

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 9 июня 2000 года № 21 (213) «О результатах проверки приватизации федерального пакета акций РАО «Норильский никель» и вклада РАО «Норильский никель» в результате социально-экономического развития Норильского промышленного района в 1996–1999 годах»:

С учетом состоявшегося обсуждения и результата голосования по данному вопросу («за» – 12, «против» – 1) утвердить отчет о результатах проверки.

Направить отчет по результатам проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Принять к сведению, что на основании статьи 25 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» членом Коллегии, заместителем Председателя Счетной палаты Ю. Ю. Болдыревым по результатам указанной проверки будет оформлено особое мнение¹.

ОТЧЕТ

о проверке приватизации федерального пакета акций РАО «Норильский никель» и вклада РАО «Норильский никель» в результаты социально-экономического развития Норильского промышленного района в 1996-1999 годах

¹ Публикуется вместе с отчетом.

Основание проверки:

Обращение Председателя Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации Г. Н. Селезнева от 2 ноября 1999 года № 1.1-01338, постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 12 ноября 1999 года № 35 (186), п. 9.7., план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год (п.3.1.5).

Цели проверки:

1. Оценка состояния и динамики финансово-хозяйственной деятельности РАО «Норильский никель» и вклада общества в результаты социально-экономического развития Норильского промышленного района в 1996-1999 годах.

2. Проверка реализации исполнительными и правоохранительными органами Российской Федерации выводов и предложений, изложенных в отчетах Счетной палаты Российской Федерации по результатам проверок приватизации РАО «Норильский никель», проведенных в 1997 году.

Предмет проверки:

Финансовая и бухгалтерская документация РАО «Норильский никель»; документы по передаче в залог акций общества и его приватизация; нормативные акты и акты управления исполнительных и правоохранительных органов государственной власти Российской Федерации и документы по их реализации.

Объект проверки:

РАО «Норильский никель»

Проверка проведена в период с 1 февраля по 19 мая 2000 года комиссией Счетной палаты Российской Федерации в составе:

Никулищев Е. И. – начальник инспекции, руководитель проверки;

Рябенко А.П. – главный инспектор;

Лаврентьева Е.А. – ведущий инспектор;

Потапенко В.А. – ведущий инспектор.

По результатам проверки составлен Акт от 19 мая 2000 года. С Актом ознакомлены под расписку Генеральный директор РАО «Норильский никель» А. Г. Хлопонин и Главный бухгалтер РАО «Норильский никель» Р. М. Коломиец. К Акту представлены письменные замечания РАО «Норильский никель» от 26 мая 2000 года № 5082. В Замечаниях содержится дополнительная информация о деятельности РАО «Норильский никель», которая частично учтена в настоящем отчете.

КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.

Открытое акционерное общество – «Российское акционерное общество по производству цветных и драгоценных металлов «Норильский никель»» («РАО – Норильский никель») учреждено распоряжением Госкомимущества Российской Федерации от 6 апреля 1994 года № 727-р во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 30 июня 1993 года № 1017 «Об особенностях акционирования и приватизации Российского государственного концерна по производству цветных и драгоценных металлов «Норильский никель»».

Регистрация общества осуществлена постановлением администрации города Норильска Красноярского края от 27 апреля 1994 года № 692 регистрационный номер общества 1193.

Общество является правопреемником Российского государственного концерна по производству цветных и драгоценных металлов «Норильский никель», образованного Постановлением Совета Министров СССР от 4 ноября 1989 года № 947 в составе Норильского горно-металлургического комбината; комбинатов «Североникель» и «Печенганикель»; Оленегорского механического завода; Красноярского завода цветных металлов; Института «Гипроникель».

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным годовым общим собранием акционеров от 28 июня 1996 года и действующим законодательством Российской Федерации. Устав РАО «Норильский никель» перерегистрирован постановлением администрации города Норильска от 2 августа 1996 года № 223. В Устав РАО «Норильский никель» были внесены изменения, зарегистрированные Администрацией города Норильска от 29 мая, 1 и 17 сентября 1998 года и от 11 ноября 1999 года.

Избранный состоявшимся 28 июня 1996 года годовым общим собранием акционеров Совет директоров назначил А.Г.Хлопонина Генеральным директором РАО «Норильский никель».

Своим названием РАО обязано Норильскому комбинату, сырьевая база которого является основной деятельностью других акционерных обществ.

РАО «Норильский никель» один из крупнейших в мире производителей цветных и драгоценных металлов, добываемых его дочерними обществами.

Производимая дочерними обществами РАО продукция: никель (около 20 % мировой добычи), медь, кобальт, драгоценные металлы – золото, серебро, платина (около 20 % мировой добычи), палладий (около 40 % мировой добычи), селен, теллур, каменный уголь, строительные материалы, электроэнергия, транспортные и коммунальные услуги и т.д.

Сведения по экономике Российской Федерации приведены по данным ежемесячника Госкомстата «Социально-экономическое положение России». Сведения по РАО «Норильский никель» приведены по данным статотчетности РАО.

Форма собственности – частная.

Первоначально уставный капитал РАО «Норильский никель» составлял 31499979 рублей и был разделен на 31499980 привилегированных и 94499936 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,25 рублей, общее количество акций – 125999916 штук. В результате проведенной вторичной эмиссии за период с 8 декабря 1997 года по 26 января 1998 года было размещено 62999958 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,25 рублей (от 5 декабря 1997 года, регистрационный номер 1-02-00107-А). Уставный капитал был увеличен до 47249968,5 рублей. Изменения и дополнения к Уставу общества зарегистрированы администрацией г. Норильска от 1 сентября 1998 № 411.

В апреле 1999 года обществом размещены 1180322 обыкновенные акции путем конвертации в них привилегированных акций, отчет об итогах выпуска зарегистрирован 7 июня 1999 года ФКЦБ России. В результате конвертации количество обыкновенных акций общества составило 169303116, привилегированных – 19696758, изменения в Уставе общества представлены на регистрацию в администрацию г. Норильска 30 марта 2000 года.

РАО «Норильский никель» имеет дочерние акционерные общества, занимающиеся поиском, разведкой, добычей, обогащением и металлургической переработкой, маркетингом и реализацией цветных металлов и нерудных полезных ископаемых.

Перечень крупнейших дочерних предприятий РАО "Норильский никель" в 1996–1999 годах представлен в приложении к отчету (таблица № 2).

Сырьевой базой для работы дочерних обществ являются месторождения сульфидных медно-никелевых руд. Весь объем добытой руды перерабатывается дочерними акционерными обществами. Кроме того, ими перерабатывается покупное вторичное сырье и сырье сторонних владельцев на основе толлинга.

РАО «Норильский никель» непосредственно производством продукции не занимается, основным видом деятельности РАО является управленческая деятельность, направленная на обеспечение устойчивого функционирования и стратегического развития входящих в него дочерних обществ. Продукция производится дочерними компаниями.

Общее количество акционеров РАО «Норильский никель» – 191283, из них физические лица – 190832, юридические лица – 406, номинальные держатели – 45.

В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Федерального закона "О рынке ценных бумаг" держатель реестра имеет право требовать от номинальных держателей ценных бумаг предоставления списков владельцев, номинальным держателем которых он является на определенную дату, только когда это необходимо для осуществления прав, закрепленных ценными бумагами.

Положения, обязывающие номинального держателя акций раскрывать информацию об их фактических владельцах, законодательством не предусмотрены.

В распоряжении Российского фонда федерального имущества (РФФИ) находится 476976 обыкновенных акций Общества (часть пакета акций ФАРП) или 0,25 % от уставного капитала РАО «Норильский никель».

Держателем Реестра акционеров РАО «Норильский никель» является Закрытое акционерное общество «Национальная регистрационная компания» которое действует на

основании договора с РАО «Норильский никель» от 2 сентября 1996 года № 960902/НН «Об услугах реестродержателя». Лицензия ФКЦБ от 19 марта 1996 года № 01014.

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.

Основными видами деятельности РАО «Норильский никель» являются:

- научные и проектно-исследовательские работы, организация геологоразведочных работ, развитие сырьевой базы, обеспечение условий комплексного использования полезных ископаемых, а также попутных материалов и отходов, образующихся в процессе их добычи и переработки;

- организация работ по добыче и переработке цветных и драгоценных металлов с получением в виде готовой продукции цветных и драгоценных металлов; рациональное размещение и использование научно-производственного потенциала и обеспечение на этой основе эффективного производства, ускорения научно-технического прогресса, повышение конкурентоспособности выпускаемой продукции и ее соответствие мировым стандартам;

- осуществление операций по экспорту и импорту товаров, работ и услуг, развитие взаимовыгодных внешнеэкономических связей, торгово-экономического и научно-технического сотрудничества с зарубежными предприятиями;

- осуществление инвестиционной деятельности, включая эмиссию собственных ценных бумаг, покупку и продажу ценных бумаг, оказание инвестиционных услуг, создание инвестиционных институтов для обеспечения интересов общества и его дочерних обществ;

- развитие социальной инфраструктуры в районах местонахождения дочерних обществ.

ГОРНЫЕ И ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ.

Одним из видов деятельности РАО «Норильский никель» являются геологоразведочные работы.

С учетом ежегодных затрат на приобретение геологоразведочного оборудования, составляющих 20 % от стоимости геологоразведочных работ, а также затрат на разведку эксплуатируемых месторождений, собственные отчисления предприятий РАО «Норильский никель» на геологоразведку в 1999 году составили около 207 млн. руб., или 33.6 % всех ассигнований на этот вид работ.

ГОРНОЕ ПРОИЗВОДСТВО.

Горное производство обеспечивает обогатительно-металлургические предприятия ОАО «Норильская горная компания» и ОАО «Кольская горно-металлургическая компания» рудным сырьем в плановых объемах.

В целом горные работы характеризуются снижением мощности обрабатываемых рудных тел,

повышением глубины разработки и связанным с этим ухудшением горно-геологических и горнотехнических условий.

Общая картина разработки месторождений рудниками ОАО «Норильская горная компания» в последние годы характеризуется ростом объемов добычи всех типов руд. При этом более быстрыми темпами растет добыча медистых и вкрапленных руд.

Основной рудной базы АО «Кольская ГМК» являются месторождения относительно бедных медно-никелевых руд Ждановское, Котсельваара, Заполярное, расположенные в Печенгском районе Мурманской области.

Месторождения разрабатываются рудниками «Центральный» (открытые горные работы), «Каула-Котсельваара» и «Северный» (подземные горные работы).

Основной объём добычи руды (около 80 %) в ОАО «Кольская горно-металлургическая компания» обеспечивается открытым рудником «Центральный». Начиная с 1999 года, происходит снижение объёмов руды добываемой открытым способом, что объясняется приближением открытых горных работ к проектным контурам (границам рентабельной отработки). По этой причине и в дальнейшем будет происходить снижение объёмов добычи, а к 2007 году открытые горные работы будут прекращены.

В 1997–1999 годах из-за ухудшения горно-геологических условий и значительного износа основного технологического оборудования произошло снижение объёмов добычи руды.

Возраст основных фондов (оборудования, механизмов и машин) предприятий РАО «Норильский никель» приведен в таблице № 5.

ПРОИЗВОДСТВО ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ.

Производство цветных металлов АО «Норильский комбинат» (ОАО «Норильская горная компания») в 1996–1999 годы имеет тенденцию к росту. При этом загрузка производственных мощностей в 1999 году составила по никелю 93,7 %, по меди – 78,5 %, по кобальту – 110,9 %.

В течение 1997–1999 годов на предприятиях РАО «Норильский никель» реализованы многочисленные технические мероприятия:

На дочерних предприятиях РАО «Норильский никель» заложены мобилизационные резервы.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИМИ РЕСУРСАМИ.

Энергосистема Норильского промышленного района является изолированной от Единой энергетической системы России, поэтому к ней

предъявляются повышенные требования по надежности. Географическое положение лишь усиливает эти требования.

Основные энергогенерирующие мощности Норильского промышленного района представлены двумя типами:

– тепловыми электростанциями – ТЭЦ-1,2,3 и котельными, работающими на органическом топливе (природном газе) и входящими в состав ОАО «Норильская горная компания»;

– гидроэлектростанциями Каскада Таймырских ГЭС (АО «Таймырэнерго»), входящими в состав РАО «ЕЭС России».

Более 60 % электроэнергии вырабатывается собственными ТЭЦ и около 40 % покупной электроэнергии поставляется по линиям 220 кВ от гидроэлектростанций.

Системообразующие подстанции, ТЭЦ и ГЭС линиями электропередач напряжением 110–220 кВ объединены в энергосистему, которая обеспечивает достаточное резервирование и надежность.

Выработка теплоэнергии для всего Норильского промышленного района осуществляется ТЭЦ и котельными, расположенными в городах Норильск, Талнах, Кайеркан, Дудинка и работающих автономно друг от друга.

Анализ потребления топливно-энергетических ресурсов в динамике с 1996 года показывает снижение потребления всех видов.

Снижение потребления всех видов энергоресурсов при росте производства основной продукции комбината достигнуто за счет оптимизации материальных потоков между предприятиями комбината и улучшения качества концентратов.

Снижение потребления природного газа обусловлено, в первую очередь, убывающей добычей остаточных запасов газа эксплуатируемых месторождений, что, в основном, отражается на снижении выработки тепловой энергии.

В 1999 году получена экономия (от годовых объемов потребления): по природному газу – 1,5 %, по электроэнергии – 1,3 %, по теплоэнергии – 5,3 %.

ЗАГРЯЗНЕНИЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ.

Производственная деятельность предприятий РАО «Норильский никель» оказывает существенное влияние на формирование экологической обстановки в районах своего расположения и на прилегающих территориях.

Основные показатели природоохранной деятельности дочерних предприятий РАО «Норильский никель» приведены в таблице № 8.

В 1999 году выпуск металлов на ОАО «Норильская горная компания» к уровню 1998 года увеличился на 7,7 %, а выбросы загрязняющих веществ в атмосферу на 1,4 %.

Конвенцией, о трансграничном загрязнении воздуха на большие расстояния соединениями серы,

установлены задания по снижению выбросов диоксида серы в атмосферу предприятиями, расположенным в европейской части России. Заданиями Конвенции предусматривалось снижение выбросов диоксида серы на 30 % в 1993 году, а вторым Протоколом к Конвенции установлены задания по снижению выбросов диоксида серы на 38 % в 2000 году, к 2005 году на 40 % и к 2010 году на 50 % по сравнению с 1980 годом. Установленные Конвенцией и Протоколом к ней задания выполняются.

1. Финансово-хозяйственная деятельность РАО «Норильский никель», в том числе ОАО «Норильский комбинат» и меры, принятые по финансовому оздоровлению в период 1996–1999 годов

Бухгалтерская отчетность РАО «Норильский никель» представлена в двух видах, в виде отчетности РАО «Норильский никель», отражающей деятельность только головной «материнской» структуры и сводной консолидированной отчетности РАО «Норильский никель», отражающей деятельность «материнской» структуры и дочерних предприятий.

Комиссией Счетной палаты Российской Федерации рассмотрены данные консолидированных бухгалтерских балансов за 1996, 1997, 1998 годы и 9 месяцев 1999 года

В целом по дочерним предприятиям РАО «Норильский никель» объем товарной продукции в 1996 году по сравнению с 1995 годом возрос на 11,0 %.

Прирост товарной продукции обеспечен АО «Норильский комбинат» и АО «Красцветмет». Металлургические дочерние акционерные общества, расположенные в Мурманской области, снизили по сравнению с предыдущим годом объем товарной продукции: комбинат «Североникель» – на 20 %, комбинат «Печенганикель» – на 2,3 %.

Прирост товарной продукции лишь частично произошел за счет роста объемов производства. В АО "Норильский комбинат" в 1996 году увеличен выпуск никеля и меди, в АО "Красцветмет" возросло производство металлов платиновой группы и серебра из незавершенного производства, ломов и отходов.

Основной прирост товарной продукции получен за счет влияния ценового фактора и роста курса доллара к рублю.

В добытой руде в 1996 году количество металлов по РАО «Норильский никель» возросло по сравнению с 1995 годом по никелю на 2,3 %, по меди на 3,2 %, по

кобальту на 2 %.

Объемы производства по никелю снизились на 1,6 %, по меди возросли лишь на 0,4 %, по кобальту снизились на 9,2 %.

Это несоответствие объясняется ростом остатков добытой руды на складах (запасы руды только на рудниках Норильская горно-металлургической компании выросли за 1996 год на 483 тыс. т), снижением извлечения металлов на перерабатывающих переделах предприятий.

В 1996 году в сравнении с предыдущим годом значительно возросла себестоимость продукции. В целом по РАО «Норильский никель» себестоимость выросла на 57,4 %.

Рост себестоимости вызван опережающими темпами роста цен на потребляемые (покупные) ресурсы и услуги по сравнению с ростом цен на продукцию РАО «Норильский никель».

Рост себестоимости также связан с темпом роста заработной платы, опережающим рост затрат на производство (рост среднемесячной зарплаты 57 %, рост затрат на 1 рубль товарной продукции – 44,2 %) и ростом фискальных платежей, включаемых в себестоимость.

В 1996 году РАО «Норильский никель» отгрузило 168861 тонн никеля, что на 1888 тонн больше, чем в 1995 году. Из этого количества на экспорт поставлено 104861 тонн никеля и на внутренний рынок 64000 тонн. Поставка никеля на экспорт увеличена на 17463 тонны или на 20 %. На внутренний рынок направлено никеля меньше на 15575 тонн.

Меди отгружено 342934 тонны, что на 12037 тонн больше, чем в 1995 году. Из них на экспорт поставлено 241407 тонн, что превышает уровень 1995 года в 2,2 раза.

Наоборот, на внутренний рынок меди направлено меньше уровня 1995 года на 54,3 % или на 120490 тонн. Таким образом, из-за продолжающегося спада платежеспособного спроса на продукцию РАО внутри страны РАО «Норильский никель» наращивало объем экспорта металлов.

В денежном выражении выручка от реализации выросла по сравнению с уровнем 1995 года на 14,2 %. При этом АО

"Норильский комбинат" увеличил объем реализации к уровню прошлого года на 21,0 %.

В связи со значительными объемами продаж металлов в 1996 году на экспорт, на выручку оказали заметное влияние колебания цен на Лондонской бирже металлов. Падение цен на никель и медь имело место в течение всего 1996 года. В первом квартале 1996 года средние цены ЛБМ на никель были ниже цен IV квартала 1995 года на 2,5 %, в IV квартале 1996 года – ниже цен I квартала того же года на 14,6 %; средние годовые цены 1996 года ниже уровня 1995 года на 9 %.

Падение цен ЛБМ на медь было еще более значительным. В первом квартале 1996 года они были ниже IV квартала 1995 года на 11,3 %; в IV квартале 1996 года против уровня I квартала того же года – на 16,4 %, в среднем за год цены снизились на 21,6 %. Примерно на 25 % снизились за 1996 год мировые цены на кобальт.

На эффективность продаж негативно сказалось и действие валютного коридора, которое по упущенной выручке, с учетом отмены экспортных таможенных пошлин, оценивается в 2,2 трлн. руб. или 12,7 % к фактической выручке.

Полностью исключены бартерные сделки при продаже; продажа цветных металлов осуществляется через одного комиссионера с исключением многочисленных посредников. Непосредственные потребители цветных металлов, использующие их в своем производстве, пользуются приоритетом среди покупателей.

Рост себестоимости привел к снижению в 1996 году по сравнению с 1995 годом рентабельности в 5,1 раз и прибыли в 3,7 раза. В 1996 году предприятиями РАО «Норильский никель» было получено балансовой прибыли 1522,9 млрд. руб. против 5645,0 млрд. руб. в 1995 году.

Уменьшение прибыли, как источника содержания социальной сферы и инвестиций привело к необходимости отвлечения на эти цели части заемных средств, обострило положение предприятий РАО «Норильский никель» в связи с недостатком собственных оборотных средств.

Изменение структуры затрат на производство на примере структуры затрат АО "Норильский комбинат" приведено в таблица № 12

Затраты на производство в 1996 году увеличились на 4266,1 млрд. руб. или на 65,9 %. При этом амортизация основных фондов увеличилась в 2,7 раза. С исключением из затрат непропорционально выросшей амортизации, удельный вес элементов затрат по отношению к 1995 году увеличился по всем элементам, за исключением сырья и прочих расходов.

Финансовое положение РАО «Норильский никель» в 1996 году.

На конец отчетного периода в 1996 году дебиторская задолженность по РАО «Норильский никель» составила 6893 млрд. руб. и возросла к аналогичному периоду предыдущего года на 2518 млрд. руб. или в 1,6 раза

Несколько улучшилась структура дебиторской задолженности. Так, объем платежей, по которым оплата ожидается более чем через 12 месяцев, на конец отчетного года снизилась на 75 млрд. руб. или в 1,25 раза.

Дочерними акционерными обществами РАО «Норильский никель» был допущен рост кредиторской задолженности в 2,4 раза по сравнению с предыдущим годом. В основном рост был вызван увеличением задолженности бюджету и внебюджетным фондам. Задолженность на конец отчетного года с учетом штрафов и пеней составила 8067 млрд. руб. против 2179 млрд. руб. в предыдущем году (рост – в 3,7 раза).

В целом долгосрочные и краткосрочные пассивы возросли в 1,9 раза и достигли на конец отчетного года 21833 млрд. руб.

При этом долгосрочные кредиты и займы возросли в 1,2 раза, краткосрочные – в 1,1 раза, задолженность другим предприятиям – в 2 раза, по векселям к уплате – в 7,6 раза.

Задолженность бюджету и внебюджетным фондам, другим предприятиям в общей сумме кредиторской задолженности составила 47,7 %.

Следует отметить неудовлетворительную структуру использования заемных средств. Так, из 21833 млрд. руб. отвлечено на покрытие убытков 3969 млрд. руб. или 18,2 %.

В целом оборотные средства возросли в 1,5 раза и составили 17051 млрд. руб.; в 1,5 раза возросли оборотные фонды в производстве и в расчетах.

Допущено замедление оборачиваемости оборотных средств по сравнению с предыдущим периодом более чем в 1,3 раза. При этом оборачиваемость дебиторской задолженности в расчетах возросла с 105 дней в 1995 г. до 145 дней в 1996 г.

В 1996 году собственный капитал РАО «Норильский никель» снизился в отчетном периоде на 1338 млрд. рублей и составил 84714 млрд. рублей; стоимость основных фондов снизилась на 748 млрд. рублей и составила 85529 млрд. рублей; наметилась устойчивая тенденция к утрате собственного оборотного капитала (в 1995 году было утрачено 224 млрд. рублей, в 1996 году – 789 млрд. рублей, т. е. в 3,5 раза больше).

Результаты проверки свидетельствуют о следующем:

1. Прибыль от реализации продукции снизилась в 2,7 раза.

2. Доходы от участия в других организациях возросли на 601 млрд. рублей к уровню 1995 года и составили 741 млрд. рублей.

3. Убытки от прочих внереализационных и прочих операционных расходов составили в 1996 году 1315 млрд. рублей против 88 млрд. рублей в 1995 году.

4. Балансовая прибыль отчетного периода составила 1523 млрд. рублей, что в 3,7 раза ниже балансовой прибыли 1995 года.

Дебиторская задолженность по Норильскому комбинату на 1 января 1997 года составила 6476,5 млрд. руб. и возросла по сравнению с состоянием на 1 января 1996 года на 2090,1 млрд. руб. или на 47,6 %. Основную долю дебиторской задолженности (57 %) составляют покупатели продукции и заказчики услуг комбината.

Кредиторская задолженность с учетом пеней и штрафов в 1996 году возросла на 8411,1 млрд. рублей против уровня 1995 года или в 2 раза. Основные кредиторы комбината: поставщики и подрядчики – 3792,0 млрд. руб. или 22,6 % от общей задолженности; внебюджетным фондам комбинат должен 4057,3 млрд. руб. или 24,2 % от общей задолженности; бюджету

задолженность составила 2385,1 млрд. руб. или 14,2 % от общей задолженности.

Недостаток собственных оборотных средств на 1 января 1997 года составил 1401,6 млрд. рублей. Значительная часть оборотных средств, а именно 7870,8 млрд. руб., была отвлечена в производственные запасы и затраты, незавершенное производство, готовую продукцию и товары. Часть оборотных средств была отвлечена в дебиторскую задолженность, размер которой за 1996 год увеличился на 2,1 трлн. руб. и на отчетную дату составил более 6 трлн. руб. Недостаток собственных оборотных средств восполняется за счет заемных средств, размер которых с 1 января 1996 года увеличился на 425 млрд. руб. и составил на 1 января 1997 года 3984 млрд. руб.

Собственный капитал в оборотных средствах утрачен: на 1 января 1996 года он составлял 358,6 млрд. руб., на 1 января 1997 года — -1269,2 млрд. руб.

За 1996 год в АО "Норильский комбинат" допущены убытки в размере 2,5 трлн. руб.

Финансовое состояние РАО «Норильский никель» в 1996 году характеризуется следующими показателями:

1. Коэффициент текущей ликвидности имеет значение на 1 января 1996 года – 1,2, на 1 января 1997 года – 0,87 (при норме не менее 2,0), что свидетельствует о недостаточности оборотных активов для покрытия задолженности, следовательно, финансовое положение РАО «Норильский никель» в 1996 году было неустойчивое, из-за постоянного недостатка собственных средств на пополнения оборотных активов.

2. Коэффициент восстановления платежеспособности на 1 января 1997 года составляет 0,15 (при норме не менее 1,0), рассчитанный на период 6 месяцев, свидетельствует о том, что в ближайшее время вероятность восстановления платежеспособности низка.

Платежеспособность обеспечивается практически лишь материальными активами и средствами в расчетах (дебиторская задолженность).

3. Коэффициент обеспечения собственными средствами на 1 января 1996 года составляет 0,02, на 1 января 1997 года – 0,04 (при норме не менее 0,1).

По ОАО «Норильский комбинат»

коэффициент текущей ликвидности составил на 1 января 1996 года – 1,2, на 1 января 1997 года – 0,8 (при норме не менее 2,0), что свидетельствует о недостаточности оборотных активов для покрытия задолженности, что свидетельствует о тяжелом финансовом положении предприятия.

Коэффициент восстановления платежеспособности на 1 января 1996 года составил 0,4 (при норме не менее 1,0), рассчитанный на период 6 месяцев, свидетельствует о невозможности восстановления платежеспособности предприятия в короткие сроки.

Показатели ликвидности и финансовой устойчивости взаимодополняют друг друга и по их неудовлетворительным значениям можно сделать вывод, что предприятия, входящие в состав РАО «Норильский никель» в 1996 году были недостаточно ликвидны и финансово неустойчивы.

Финансовое состояние предприятий дочерних акционерных обществ РАО «Норильский никель» в 1997 году.

Объем товарной продукции в действующих ценах по РАО «Норильский никель» в 1997 году к уровню 1996 года вырос на 20,4 % и составил 19598,7 млрд. рублей.

Прирост выпуска товарной продукции в 1997 году к уровню 1996 года обеспечен за счет АО «Норильский комбинат» – 12,2 %, АО «Североникель» – 104,4 % и АО «Печенганикель» – 17,2 %. АО «Красноярский завод цветных металлов», АО «Оленегорский механический завод» и АО «Институт Гипроникель» допустили снижение объемов выпуска продукции и услуг к уровню 1996 года на 11,5; 14,8 % и 11,2 % соответственно.

Затраты на рубль товарной продукции в целом по дочерним акционерным обществам в 1997 году составили 85,9 копеек. Средний уровень рентабельности выпуска товарной продукции по РАО составил 16,5 %. По данным балансов дочерних акционерных обществ - АО «Печенганикель», АО «Красноярский завод цветных металлов» и АО «Оленегорский механический завод» в 1997 году работали убыточно – затраты превышали доходы и составили на 1 рубль товарной продукции соответственно: 100,2 копейки, 106,6

копейки и 105,6 копейки. Рентабельность выпуска товарной продукции за 1997 год по АО «Норильский комбинат» составила 23,8, по АО «Североникель» – 10 %, по АО «Институт Гипроникель» – 3,3 %.

Несмотря на то, что прибыль от реализации продукции (работ, услуг) к уровню 1996 года увеличилась на 0,7 %, балансовая прибыль снизилась на 22,9 % и составила 1209,7 млрд. рублей. На снижение балансовой прибыли повлиял рост внереализационных и операционных расходов, в частности по АО «Норильский комбинат».

Прибыль, оставшаяся в распоряжении дочерних акционерных обществ, суммарно уменьшилась к уровню 1996 года на 31,7 % и составила 826,1 млрд. рублей.

Из-за дефицита финансовых средств снизился объем капитальных вложений к уровню 1996 года на 34 % и составил в 1997 году 2158,1 млрд. рублей. В промышленном строительстве снижение произошло на 12,3 %, а в непромышленной сфере – 8,1 раза. Денежные ресурсы были сконцентрированы на приобретение оборудования, не входящего в сметы строек и взамен изношенного, объем капитальных вложений по этому показателю к уровню 1996 года увеличился в 1,5 раза.

Фонд потребления в 1997 году по сравнению с прошедшим годом увеличился на 2,4 %. При этом средства фонда потребления промышленной группы персонала возросли на 10,8 % при уменьшении фонда потребления по остальным группам трудящихся. Производительность труда по товарной продукции в месяц на 1 работающего, по промышленно-производственному персоналу возросла на 22,7 % к уровню 1996 года и опередила темпы роста среднемесячной заработной платы и среднемесячного дохода.

В сводном годовом балансе дочерних акционерных обществ РАО «Норильский никель» изменено вступительное сальдо на 1 января 1997 года и уменьшена величина валюты баланса состоянию на 1 января 1997 года в общей сумме 2305692 млн. руб. по следующим причинам:

– проведение переоценки основных фондов по предприятиям, входящим в состав РАО «Норильский никель»;

– обнаружение расхождений по статьям балансов дочерних акционерных обществ и с аналитическими данными.

Анализ финансового состояния дочерних акционерных обществ РАО «Норильский никель» за 1997 финансовый год.

В соответствии с данными баланса общая стоимость имущества предприятий в анализируемом периоде увеличилась на 3342,86 млрд. руб. с 104242,52 млрд. руб. до 107585,38 млрд. руб. или на 3,2 %.

При этом стоимость основных средств и внеоборотных активов уменьшилась в анализируемом периоде на 2530,68 млрд. руб. с 83149,60 до 80618,92 млрд. руб. или на 3 %.

В 1997 году РАО «Норильский никель» приобретены 65,65 % акций гостиницы Байкал (г. Москва) номинальной стоимостью 1792181 рублей.

Удельный вес основных средств и внеоборотных активов в стоимости имущества предприятия в анализируемом периоде снизился на 4,9 % с 79,8 % до 74,9 %.

В то же время, оборотные средства увеличились на 1753,90 млрд. руб. от 17113,83 млрд. руб. до 18867,72 млрд. руб. или на 10,2 %.

Удельный вес оборотных средств в стоимости имущества предприятий в анализируемом периоде возрос на 1,1 % с 16,4 % до 17,5 %.

Запасы сырья, материалов и других аналогичных ценностей увеличились на 189,64 млрд. руб. от 2092,86 млрд. руб. до 2282,50 млрд. руб. или на 9,1 %.

Запасы готовой продукции на складе уменьшились на 856,15 млрд. руб. от 4326,11 млрд. руб. до 3469,95 млрд. руб. или на 19,8 %.

Объем дебиторской задолженности уменьшился на 1781,37 млрд. руб. с 6960,37 млрд. руб. до 5242,0 млрд. руб. При этом его доля в стоимости всего имущества уменьшилась на 1,4 % от 7,2 % до 5,8 %. Основными дебиторами по сводному балансу дочерних акционерных обществ РАО «Норильский никель» на 1 января 1998 года являются следующие предприятия: ЗАО "Интерросимпэкс" 385138 млн. рублей; НОРМАКО ЛТД

229888 млн. рублей; Внешпромтехобмен 148658 млн. рублей; АОЗТ "ЭСТЕР" 116639 млн. рублей; Горьковский металлургический завод 114586 млн. рублей; ГУПВО "Алмазювелирэкспорт" 106064 млн. рублей; Нортех 102386 млн. рублей.

Собственный капитал предприятия в анализируемом периоде уменьшился на 2183,10 млрд. руб. от 78461,37 млрд. руб. до 76278,27 млрд. руб. или на 2,8 %.

При этом величина собственных оборотных средств увеличилась на 23,26 млрд. руб. от 4976,55 млрд. руб. до 4953,29 млрд. руб. или на 0,5 %.

Обязательства предприятия в анализируемом периоде выросли на 1405,61 млрд. руб. от 21802,05 млрд. руб. до 23207,67 млрд. руб. или на 6,4 %, в том числе: долгосрочные обязательства (задолженность) предприятия увеличились на 7589,11 млрд. руб. от 2210,05 млрд. руб. до 9799,16 млрд. руб. краткосрочные обязательства предприятия уменьшились на 6183,50 млрд. руб. от 19592,00 млрд. руб. до 13408,51 млрд. руб., краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась на 5766,51 млрд. руб. от 16959,46 млрд. руб. до 11192,95 млрд. руб.

Основными банковскими учреждениями, осуществлявшими кредитование предприятий РАО «Норильский никель» являются АКБ «ОНЭКСИМБанк», АКБ «МФК», КБ «Внешторгбанк», АКБ «Инкоманк».

Сумма кредиторской задолженности дочерних акционерных обществ на 1 января 1998 года превышала дебиторскую на 5950946 млн. руб. и составляла 11192949 млн. рублей.

Задолженность по социальному страхованию и обеспечению составляла 1809208 млн. рублей.

Задолженность перед бюджетом составляла 2428449 млн. рублей.

Задолженность по прочим кредиторам дочерних акционерных обществ РАО «Норильский никель» на 1 января 1998 года составляла 342571 млн. рублей.

Основными кредиторами дочерних предприятий являются: АО Норильскгазпром 1232994 млн. рублей; АО

ЕРП 270599 млн. руб.; АО Сиданко 226574 млн. руб.; Каскад Таймырских ГЭС 157370 млн. руб.; Нортех 176951 млн. рублей.

Зафиксированный прирост имущества за рассматриваемый период произошел за счет собственных средств на 1937,24 млрд. руб. (58 %), за счет заемных средств на 1405,61 млрд. руб. (42 %).

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных (текущих) обязательств предприятий возрос на 0,533 от 0,874 до 1,407 при нормативном значении – 2.

Таким образом, за анализируемый период предприятие было способно погасить текущие обязательства за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов, т. е. коэффициент текущей ликвидности превышает 1. В то же время, значение коэффициента ниже нормативного, что свидетельствует о недостаточности оборотных средств на обеспечение маневренности.

Коэффициент абсолютной ликвидности (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств) возрос на 0,027 от 0,006 до 0,033 при рекомендуемом значении от 0,1 до 0,3. Таким образом, за анализируемый период предприятие было неспособно погасить текущие обязательства за счет денежных средств.

Соотношение заемного и собственного капитала (определяющее количество привлеченных предприятием заемных средств на один рубль вложенных в активы собственных средств) возросло на 0,026 от 0,278 до 0,304 при рекомендуемом значении меньше 0,700. За анализируемый период зависимость предприятия от внешних источников финансирования возросла.

Уровень (доля в балансе предприятия) собственного капитала (коэффициент автономии, определяющий степень его независимости от внешних источников финансирования и характеризующий долю собственных средств в бухгалтерском балансе) снизился на 0,016 от 0,783 до 0,767 при рекомендуемом значении больше 0,600.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (характеризует наличие собственных средств у предприятия, необходимых для

обеспечения его финансовой устойчивости) возрос на 0,240 от –0,046 до 0,194 при рекомендуемом значении больше 0,1.

Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (показывающая какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в активы предприятия) составила 1,2 %, т.е. снизилась по сравнению с 1996 годом на 0,3 %.

Рентабельность собственного капитала предприятия (определяющая эффективность использования вложенных в предприятие средств) составила 1,2 %, т.е. снизилась по сравнению с 1996 годом на 0,6 %

Таким образом, результат проведенного анализа финансового состояния предприятия показывает, что с учетом полученных значений вышеназванных коэффициентов структура баланса не может быть признана удовлетворительной

Сводный отчет группы РАО «Норильский никель» нельзя признать платежеспособным, но, учитывая то, что коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными средствами возросли, хотя и не достигли нормативного уровня, была установлена тенденция изменения финансового состояния РАО «Норильский никель» в лучшую сторону.

Финансовое состояние дочерних предприятий РАО «Норильский никель» в 1998 году.

Общая стоимость имущества группы РАО «Норильский никель» в анализируемом периоде увеличилась на 6666,4 млн. руб. от 88501 млн. руб. до 95167,4 млн. руб. или на 7,5 %. Значительное увеличение стоимости имущества произошло в 3 квартале 1998 года.

Изменение инвестиционных вложений группы РАО «Норильский никель» в течение анализируемого периода от 737,4 млн. руб. до 1379,5 млн. руб. связано с приобретением ОАО «Норильский комбинат» акций АО «Норильскгазпром».

В процентном отношении доля внеоборотных активов в общей стоимости имущества в анализируемом периоде уменьшилась на 7,8 % с 78,7 % до 70,9 %.

В тоже время удельный вес оборотных активов в стоимости имущества в анализируемом периоде увеличился на 7,8 % от 21,3 % до 29,1 %, а в абсолютном отношении стоимость оборотных активов увеличилась на 8809,7 млн. руб. от 18866,7 млн. руб. до 27676,4 млн. руб.

Материальные оборотные средства на протяжении всего анализируемого периода составляли значительную долю оборотных средств (от 49,2 % на начало периода до 38,5 % на конец периода).

В абсолютном значении стоимость материальных оборотных средств изменилась от 9288,4 млн. руб. до 10661,9 млн. руб.

Объем дебиторской задолженности увеличился на 7124 млн. руб. от 5195,5 млн. руб. до 11588,8 млн. руб., а доля дебиторской задолженности в стоимости оборотных активов увеличилась на 14,4 % от 27,5 % до 41,9 %.

При этом долгосрочная дебиторская задолженность на протяжении всего анализируемого периода составляла менее 3,3 % от оборотных активов.

В структуре оборотных активов наиболее значительные изменения произошли в части краткосрочной дебиторской задолженности, которая увеличилась на 6103,1 млн. руб. от 4583,6 млн. руб. до 10686,7 млн. руб. и удельный вес которой в общей сумме оборотных активов возрос на 14,3 % от 24,3 % до 38,6 %.

Таким образом, в структуре краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 1999 года наибольший удельный вес имели расчеты с покупателями, заказчиками и прочими дебиторами. Существенное увеличение краткосрочной дебиторской задолженности в анализируемом периоде объясняется резким увеличением курса доллара США.

Собственный капитал группы РАО в анализируемом периоде увеличился на 376,7 млн. руб. от 64027 млн. руб. до 64403,7 млн. руб., при этом его доля в имуществе уменьшилась на 4,78 % с 72,4 % до 67,7 %. При определении фактического собственного капитала доходы будущих периодов, фонды потребления и резервы предстоящих расходов и платежей были учтены в составе собственного капитала. В то же время сумма собственного капитала уменьшена на суммы непокрытого убытка и задолженности учредителей по вкладам в уставной капитал.

Обязательства дочерних акционерных обществ РАО «Норильский никель» анализируемом периоде выросли на 6449,8 млн. руб. от 24242,2 млн. руб. до 30692 млн. руб. и их доля в имуществе увеличилась на 4,7 % от 27,6 % до 32,3 %.

При этом краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 2455,7 млн. руб. от 12347,4 млн. руб. до 14803,1 млн. руб.

Общая сумма кредитов и займов увеличилась на 3994,1 млн. руб. от 11894,8 млн. руб. до 15888,9 млн. руб. и их доля в общей сумме обязательств по состоянию на 1 января 1999 года составила 51,7 %.

Увеличение суммы долгосрочных заемных средств на 1356,4 млн. руб. от 9800,2 млн. руб. до 11156,5 млн. руб. связано с увеличением в рублевом эквиваленте остатков по валютным кредитам и займам в результате увеличения курса доллара США.

Увеличение суммы краткосрочных заемных средств на 2637,5 руб. от 2094,7 млн. руб. до 4732,4 млн. руб. связано с дополнительным привлечением краткосрочных валютных кредитов АО «Норильский комбинат» и увеличения в рублевом эквиваленте остатков по валютным кредитам.

Основным фактором возникновения непокрытого убытка в сумме 1341,4 млн. руб. по состоянию на 1 января 1999 года явилось отвлечение средств АО «Норильский комбинат» на собственные нужды (в т.ч. на содержание объектов жилищно-социальной сферы и коммунального хозяйства) 1691,0 млн. руб. при отсутствии соответствующих источников (нераспределенной прибыли, неиспользованных фондов).

Кредитно-финансовая политика дочерних предприятий РАО «Норильский никель» в 1998 год.

В рамках проводимой централизованной кредитной политики РАО «Норильский никель» в 1998 году, в первую очередь, было осуществлено реструктурирование ссудной задолженности дочерних акционерных обществ, включавшей:

- перераспределение структуры кредитного портфеля в части увеличения доли дешевых валютных кредитов зарубежных финансовых институтов;

- снижение доли краткосрочных кредитов и перевод части ссудной задолженности в разряд среднесрочной и долгосрочной;

- привлечение кредитных ресурсов на условиях открытия кредитных линий, как наиболее выгодной формы кредитования;

- реструктуризация задолженности по бюджетным ссудам, предоставленным РАО «Норильский никель» и дочерним акционерным обществам в 1994–1995 годах на цели осуществления завоза продукции материально-технического назначения в Норильский промышленный район.

Помимо вышеизложенных мероприятий, РАО «Норильский никель» совместно с ТОО «Интеррослизинг» в 1998 году привлекали финансирование лизинговых сделок по покупке оборудования у зарубежных фирм. В течение 1997–1998 годов РАО «Норильский никель» закупило транспортное и буровое оборудование для Норильского комбината. РАО «Норильский никель» играло существенную роль в лизинговых схемах, поскольку выступало гарантом выполнения кредитных обязательств.

В 1998 году получено два кредита, на особых условиях. Один из кредитов был предоставлен под гарантию Шведского агентства экспортных кредитов, что позволило снизить стоимость трехлетнего кредита до 8 %. Второй кредит был предоставлен западным банком без государственных гарантий, как с российской, так и с иностранной стороны. Указанный кредит, предоставленный западным банком РАО «Норильский никель», был отмечен в ряду «сделок года» на российском рынке в прошедшем году.

В структуре общего кредитного портфеля в наибольшей мере уменьшилась задолженность по краткосрочным кредитам банков и займам зарубежных компаний – на 19,7 % по рублевым кредитам и на 37,2 % по валютным. Последнее обстоятельство являлось следствием перевода части задолженности из разряда краткосрочной в долгосрочную (за этот же период обязательства по долгосрочным кредитам банков возросли на 104 %)

общей тенденции к сокращению задолженности перед банками-кредиторами и займодавцами.

В течение 1998 года в совокупности было оформлено 49 кредитных соглашений для финансирования деятельности дочерних акционерных обществ и самого РАО «Норильский никель», в том числе 23 договора об открытии возобновляемых кредитных линий, сумма которых составила 45 % от общей суммы заключенных валютных сделок и 49 % от общей суммы заключенных рублевых сделок.

Операции по кредитованию текущей деятельности в 1998 году осуществлялись с ОНЭКСИМБанком, АКБ «МФК», Сберегательным банком, АКБ «РОСБАНК», Внешторгбанком и КБ «Мончебанк». Среди зарубежных банков и кредиторов следует выделить «ИНГ Банк Евразия», «Вестдойче Ландесбанк Восток» и английскую компанию «Норимет».

С начала 1998 года возросла доля валютных кредитов коммерческих банков и зарубежных займодавцев с 70 % до 86 %.

Темп роста ставки рефинансирования в 1998 году составил 114,3 %, темп роста стоимости рублевых заемных ресурсов дочерних акционерных обществ составил 111 %. Процентная ставка по валютным кредитам, привлеченным РАО «Норильский никель» в отечественных банках, осталась на уровне 1997 года, несмотря на финансовый кризис августа-сентября 1998 года. Стоимость кредитов и займов, предоставленных иностранными банками и компаниями, составила менее 12 % годовых.

Объем товарной продукции в действующих ценах по РАО «Норильский никель» в 1998 году к уровню 1997 года возрос на 48,5 % и составил 25435,3 млн. рублей. Прирост выпуска товарной продукции в 1998 году к уровню 1997 года (по данным балансов дочерних акционерных обществ) обеспечен в основном за счет АО «Норильский комбинат».

В структуре товарной продукции РАО «Норильский никель» в 1998 году по сравнению с предыдущим годом произошли существенные изменения: суммарная доля никеля и меди снизилась с 75 % в 1997 году до 54,9 % в 1998 году, доля кобальта сохранилась на уровне 5,0 %, а доля драгоценных металлов возросла с 14,8 % до 37 %.

В целом по РАО «Норильский никель» себестоимость товарной продукции снизилась к уровню 1997 года на 268 млн. рублей.

Затраты на рубль товарной продукции в целом по РАО «Норильский никель» в 1998 году составили

55,2 коп. (66,1 % к уровню 1997 года). При исключении влияния изменения курса доллара на товарную продукцию и себестоимость, затраты на 1 руб. товарной продукции составили бы 79,1 коп. или 94,7 % к уровню 1997 года, что могло бы свидетельствовать о повышении эффективности производства.

В структуре затрат на производство по группе РАО «Норильский никель» произошли изменения вследствие перехода на толлинговую переработку фэйнштейна и снижения объемов переработки сырья сторонних поставщиков.

Средний уровень рентабельности выпуска товарной продукции по РАО «Норильский никель» составил 81,2 % или 410,9 % к уровню 1997 года.

По данным балансов дочерних акционерных обществ – наибольший рост рентабельности выпуска товарной продукции за 1998 год наблюдается по АО «Норильский комбинат» – 73,4 % и по АО «Комбинат Североникель» – 60,4 %.

Балансовая прибыль в 1998 году к уровню 1997 года увеличилась до 328,3 % и составила 3970,0 млн. рублей, что обусловлено ростом производства и снижением себестоимости выпуска товарной продукции. Прибыль, оставшаяся после налогообложения, составила по отгрузке 3295,9 млн. рублей, из нее 713,7 млн. рублей по АО «Норильский комбинат», что к уровню 1997 года составляет 153,4 %.

За счет превышения операционных и внереализационных расходов над доходами снижение прибыли по сравнению с 1997 годом составило по отгрузке 5567,7 млн. рублей. Это снижение объясняется превышением отрицательных курсовых и суммовых разниц над положительными в связи с падением курса рубля к доллару США.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении дочерних акционерных обществ составила 1330,4 млн. рублей при общей сумме непокрытых убытков прошлых лет 7327,3 млн. рублей.

В целом по РАО «Норильский никель» (в сопоставимых условиях, т. е. без учета капвложений АО «Красцветмет») снизился объем капитальных вложений к уровню 1997 года на 0,2 % и составил в 1998 году 2077,4 млн. рублей.

В общем объеме освоенных в 1998 году капитальных вложений доля АО «Норильский комбинат» составила 92,9 %, АО «Комбинат Североникель» – 3,8 %, АО «ГМК Печенганикель» –

3,3 %, АО «Оленегорский механический завод» и АО «Гипроникель» – менее 0,1 %.

Весь объем капитальных вложений освоен за счет собственных средств. При этом использование на капитальные вложения начисленных в 1998 году амортизационных отчислений по АО «Норильский комбинат» составило 91,6 %.

Освоение капвложений в производственной сфере к уровню прошлого года составило 100,9 %; по объектам непромышленной сферы – 76,9 %.

В промышленном строительстве возросло освоение капвложений по объектам энергетики в 2,5 раза, объектам металлургии – 1,2 раза, при одновременном снижении освоения капвложений на объектах сырьевой базы – на 30,7 % и по приобретению оборудования, не входящего в смету строек – на 58,5 %.

Средства потребления в 1998 году по сравнению с прошедшим годом увеличились на 7,4 %, при росте затрат на производство товарной продукции на 18,7 % и росте объема реализации (по оплате) – на 28,5 %.

Темп роста производительности труда (62 %) превысил темп роста среднемесячного дохода (22,3 %) в 2,8 раза.

Среднемесячный доход поддерживался на уровне 2,8 бюджета прожиточного минимума.

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных (текущих) обязательств предприятий, возрос на 0,107 от 1,264 до 1,371 при нормативном значении 2.

Таким образом, за анализируемый период предприятия РАО «Норильский никель» способны погасить текущие обязательства за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов, т. к. коэффициент текущей ликвидности превышает 1. В то же время, значение коэффициента ниже нормативного, что свидетельствует о недостатке оборотных средств для обеспечения маневренности.

Коэффициент срочной ликвидности (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и

реализации краткосрочных ценных бумаг) уменьшился на 0,046 от 0,238 до 0,192 при рекомендуемом значении от 0,2 до 0,4. Таким образом, за анализируемый период предприятие еще способно погасить текущие обязательства за счет текущих активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств) возрос на 0,0244 от 0,030 до 0,0544 при рекомендуемом значении от 0,1 до 0,3. Таким образом, за анализируемый период предприятие сохранило способность погасить текущие обязательства за счет денежных средств.

С учетом полученных значений трех показателей ликвидности показатели двух коэффициентов находятся в пределах нормативных и рекомендуемых значений, имеют положительную динамику, связанную с увеличением оборотных средств, и свидетельствуют о способности группы предприятий РАО "Норильский никель" погасить текущие обязательства.

Соотношение заемного и собственного капитала (определяющее количество привлеченных предприятием заемных средств на один рубль вложенных в активы собственных средств) возросло на 0,09 от 0,38 до 0,47 при рекомендуемом значении меньше 0,7. Таким образом, за анализируемый период зависимость предприятия от заемных средств возросла.

Уровень (доля в балансе предприятия) собственного капитала (коэффициент автономии, определяющий степень его независимости от внешних источников финансирования и характеризующий долю собственных средств в балансе) снизился на 0,047 от 0,724 до 0,677 при рекомендуемом значении больше 0,6.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (характеризует наличие собственных средств у предприятия, необходимых для обеспечения его финансовой устойчивости) возрос на 0,04 от 0,27 до 0,31 при рекомендуемом значении больше 0,1.

Показатели рентабельности отражают эффективность вложенных в предприятие средств.

Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (показывающая какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в активы предприятия) увеличилась по сравнению с 1997 годом на 3,1 % и составляет 4,3 %.

Рентабельность собственного капитала предприятия (определяющая эффективность использования вложенных в предприятие средств) увеличилась по сравнению с 1997 годом на 5,0 % и составила 6,2 %.

В результате проведенного анализа финансового состояния предприятия можно сделать следующие выводы:

– с учетом полученных значений указанных коэффициентов структура баланса не может быть признана удовлетворительной, а сводный отчет группы РАО «Норильский никель» нельзя признать платежеспособным;

– коэффициент текущей ликвидности не достиг нормативного уровня (не менее 2), коэффициент обеспеченности собственными средствами превысил нормативный уровень и возрос.

Учитывая вышеизложенное, можно предположить, что появилась положительная тенденция изменения финансового состояния дочерних акционерных обществ РАО «Норильский никель».

Основные экономические показатели РАО «Норильский никель» по дочерним акционерным обществам за девять месяцев 1999 года.

Поскольку годовые бухгалтерские балансы дочерних предприятий РАО «Норильский никель» в период проведения проверки еще не были приняты налоговыми органами, для анализа финансово-хозяйственной деятельности в 1999 году были использованы данные бухгалтерских балансов дочерних акционерных обществ РАО «Норильский никель» за 9 месяцев 1999 года.

В соответствии с данными консолидированного баланса, общая стоимость имущества группы РАО «Норильский никель» в анализируемом периоде увеличилась на 22495,2 млн. руб. от 94704,5 млн. руб. до 117199,7 млн. руб. или на 23,8 %. Резкий прирост стоимости имущества произошел за счет увеличения оборотных активов.

Динамика внеоборотных активов иллюстрирует увеличение их стоимости в течение анализируемого периода от 66822,3 млн. руб. до 70109,1 млн. руб., связанное с увеличением незавершенного строительства и вложений в долгосрочные финансовые вложения. В составе долгосрочных финансовых вложений, приобретенные РАО

«Норильский никель» 100 % именных обыкновенных акций Закрытого акционерного общества «Международное республиканское общество содействия экспорту и импорту – Интерросимпекс». Обществу поручено осуществление всех экспортно-импортных операций РАО «Норильский никель».

В процентном отношении доля внеоборотных активов в общей стоимости имущества в анализируемом периоде уменьшилась на 10,8 % с 70,6 % до 59,8 %.

В тоже время удельный вес оборотных активов в стоимости имущества в анализируемом периоде увеличился на 10,6 % от 29,5 % до 40,1 %, а в абсолютном отношении стоимость оборотных активов увеличилась на 26208,4 млн. руб. от 27882,2 млн. руб. до 47090,6 млн. рублей.

Объем дебиторской задолженности увеличился на 8515,4 млн. руб. от 12144,9 млн. руб. до 20660,3 млн. руб., и доля дебиторской задолженности в стоимости оборотных активов незначительно увеличилась от 43,5 % до 43,9 %.

При этом долгосрочная дебиторская задолженность на протяжении всего анализируемого периода составляет не более 4 % оборотных активов.

В структуре оборотных активов наиболее значительные изменения произошли в части краткосрочной дебиторской задолженности, которая увеличилась на 7556,7 млн. руб. от 11242,7 млн. руб. до 18799,4 млн. рублей.

При определении фактического собственного капитала доходы будущих периодов, фонды потребления и резервы предстоящих расходов и платежей были учтены в составе собственного капитала. В то же время сумма собственного капитала уменьшена на суммы непокрытых убытков и задолженности учредителей по вкладам в уставной капитал.

Собственный капитал дочерних акционерных обществ РАО «Норильский никель» в анализируемом периоде увеличился на 19178,9 млн. руб. от 63705 млн. руб. до 82883,9 млн. руб., и его доля в имуществе увеличилась на 3,4 % с 67,3 % до 70,7 %.

Обязательства группы РАО «Норильский никель» в анализируемом периоде выросли на 3311,5 млн. руб. (10,7 %) от 30927,7 млн. руб. до 34239,2 млн. рублей. Однако их доля в имуществе уменьшилась на 3,4 % от 32,6 % до 29,2 %. При этом краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 4919,6 млн. руб. (24,6 %) от 15037,6 млн. руб. до 19 957,2 млн. рублей.

Общая сумма кредитов и займов уменьшилась на 1706,2 млн. руб. с 11075,3 млн. руб. до 9369,1 млн. руб. и их доля в общей сумме обязательств по состоянию на 1 января 1999 года составила 27,4 %.

Следует отметить, что основная прибыль приходится на ОАО «Норильский горно-металлургический комбинат» и на ОАО «Норильская горная компания». Так, в отчетах о прибылях и убытках за 9 месяцев

1999 года нераспределенная прибыль по ОАО «Норильский горно-металлургический комбинат» составила 2201871 тыс. рублей и по ОАО «Норильская горная компания» – 18374554 тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных (текущих) обязательств предприятия, возрос на 0,67 от 1,36 до 2,03 при нормативном значении 2.

Таким образом, за анализируемый период предприятие способно погасить текущие обязательства за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов, т. к. коэффициент текущей ликвидности превышает 1. При этом значение коэффициента выше нормативного, что свидетельствует о достаточности оборотных средств для обеспечения маневренности.

Коэффициент срочной ликвидности (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг) возрос на 0,226 от 0,173 до 0,399 при рекомендуемом значении от 0,2 до 0,4. Таким образом, за анализируемый период предприятие способно погасить текущие обязательства за счет текущих активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств) возрос на 0,114 от 0,054 до 0,168 при рекомендуемом значении от 0,1 до 0,3. Таким образом, за анализируемый период предприятие сохранило способность погасить текущие обязательства за счет денежных средств.

С учетом полученных значений показателей ликвидности показатели двух коэффициентов находятся в пределах нормативных и рекомендуемых значений, имеют положительную динамику, связанную с увеличением оборотных средств, и свидетельствуют о способности

группы предприятий РАО "Норильский никель" погасить текущие обязательства.

Соотношение заемного и собственного капитала (определяющее количество привлеченных предприятием заемных средств на один рубль вложенных в активы собственных средств) снизилось на 0,069 от 0,482 до 0,413 при рекомендуемом значении меньше 0,7. Таким образом, за анализируемый период зависимость предприятия от внешних источников финансирования снизилась.

Уровень (доля в балансе предприятия) собственного капитала (коэффициент автономии или финансовой независимости, определяющий степень его независимости от внешних источников финансирования и характеризующий долю собственных средств в балансе) возрос на 0,04 от 0,67 до 0,71 при рекомендуемом значении больше 0,6.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для обеспечения его финансовой устойчивости) возрос от – 0,15 до 0,24 при рекомендуемом значении больше 0,1.

Показатели рентабельности отражают эффективность вложенных в предприятие средств.

Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (показывающая какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в активы предприятия) возросла по сравнению с началом года более чем в 2 раза и составила 13,3 %.

Рентабельность собственного капитала предприятий возросла по сравнению с началом года в 1,9 раза и составила 19,2 %.

В результате проведенного анализа финансовое состояние предприятий за 9 месяцев 1999 года может быть признано удовлетворительным, а предприятия можно признать платежеспособными.

Учитывая, рост и превышение нормативных значений вышеназванные коэффициенты текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами можно отметить, что сохраняется положительная тенденция изменения финансового состояния РАО «Норильский никель», но, учитывая возросшие на 10,7 % обязательства предприятий, в том числе кредиторской задолженности на 24,6 %, следует отметить определенную зависимость от заемных средств.

Инвестиции и внедрение новых разработок.

Инвестиционная деятельность РАО «Норильский никель» особое значение приобретает в связи с ужесточением условий конкуренции с основными мировыми производителями профильных РАО «Норильский никель» металлов.

Приоритетными направлениями инвестиционной политики дочерних акционерных обществ являлись в 1999 г. реконструкция действующих предприятий, техническое перевооружение и поддержание действующих мощностей предприятий (восполнение выбывающих мощностей, и замена оборудования).

Общая сумма капитальных вложений составила 3203,7 млн. руб., что на 54,2 % превышает уровень 1998 года.

На капитальное строительство промышленного характера было направлено 3077,9 млн. руб. (96,1 % от объема капитального строительства), непромышленного характера – 125,8 млн. руб. (3,9 %).

Структура капитальных вложений за последние три года изменилась – доля оборудования (входящего и не входящего в сметы строек) в общем объеме капитальных вложений увеличилась с 17,3 % в 1996 года до 47,8 % в 1999 года, а доля строительно-монтажных работ уменьшилась с 66,3 % до 45,3 %, начат процесс активного обновления производственных фондов.

Инвестиции осуществлялись РАО «Норильский никель», его дочерними и зависимыми обществами в основном за счет собственных средств.

2. Численность и заработная плата работников РАО «Норильский никель» и в том числе работников ОАО «Норильский комбинат. Выплаты социального и производственного характера и выплаты, связанные с представлением государственных гарантий в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 февраля 1993 года № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях»

Темпы ежегодного снижения численности в РАО «Норильский никель» в период 1997–1999 годом составляли от 11,6 % до 14,8 %. Более высокие

темпы снижения численности по АО «Норильский комбинат» – от 12,9 % до 16,7 %.

В 1997 году из состава РАО «Норильский никель» выбыло АО «Красцветмет» среднесписочная численность 2877 чел.

Планомерное изменение численности персонала в дочерних акционерных обществах РАО «Норильский никель» обусловлено структурными преобразованиями, проводимыми в обществах в целях повышения конкурентоспособности продукции за счет снижения затрат на производство и повышения производительности труда.

Наибольшее сокращение численности происходило в подразделениях АО «Норильский комбинат» по видам деятельности, непосредственно не связанным с производством. Так, например, в 1998 году из состава АО «Норильский комбинат» выбыло торговое подразделение и преобразовалось в самостоятельное предприятие – НТПО «Норильскторг». Численность работников, занятых торговой деятельностью за период с 1996 года по 1998 год уменьшилась на 7,7 тысяч человек или на 51,2 %.

За период 1996–1999 годов численность работников подразделений социальной сферы снизилась на 12,6 тысяч человек (50,6 %) за счет структурных преобразований предприятий ПО «Норильсксбыт» и выделения в самостоятельные предприятия ПО «Дудинкабыт» (1265 человек). В этот же период снижение численности работников, занятых на строительстве составило 11,3 тысяч человек (57,1 %). В Норильском промышленном районе АО «Норильский комбинат» дополнительно организовал 1032 рабочих места кондукторов, швей, швейцаров в подъездах жилых домов.

Из Норильского промышленного района за период 1996–1999 годов выехало на «материк» получив компенсации за счет средств ОАО «Норильский комбинат» более 18 тысяч пенсионеров, в т. ч. за 1996–1997 годы – 3,7 тыс. пенсионеров, за 1998 год – 4,3 тыс., за 1999 год – 10,1 тыс. На средства, выделенные федеральным, краевым и городским бюджетами выехали 73 семьи.

В общей численности безработных, зарегистрированных на конец 1999 года по г. Норильску (8641 человек) доля бывших работников АО «Норильский комбинат» составляет 18,2 % (1574 человека).

В структуре затрат на производство товарной продукции заработная плата в 1996 году составляла 18,6 %, в 1997 году – 18,8 %, 1998 году – 22,5 % в 1999 году – 16,8 %.

Снижение суммы фонда заработной платы в 1998 году по сравнению с 1997 годом на 2,4 % связано с общим снижением численности персонала дочерних акционерных обществ на 14 %, включая выбытие из РАО «Норильский никель» в период 1997–1998 годов АО «Красцветмет» и НТПО «Норильскторг».

В фонд заработной платы входят выплаты, установленные Федеральным законом «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и

приравненных к ним местностях» от 19 февраля 1993 года № 4520-1, районного коэффициента и процентных надбавок (Северные надбавки), которые составляют в среднем 21,1 % и 20,6 % от фонда заработной платы.

Районный коэффициент в г. Норильске – 1,8, на Кольском полуострове – 1,5. Процентные надбавки в зависимости от стажа работы в районах Крайнего севера – до 80 %.

Снижение сумм выплат районного коэффициента и процентных надбавок вызвано изменением структуры численности работающих и структуры фонда заработной платы за счет увеличения доли выплат, на которые не начисляется районный коэффициент и процентная надбавка.

Вся экономия фонда заработной платы, образованная предприятиями РАО «Норильский никель» от снижения численности работающих, направлялась на увеличение среднемесячной заработной платы работников.

В составе численности работников РАО «Норильский никель» на долю в АО «Норильский комбинат» приходится 70–79 % работающих, доля фонда заработной платы составляет 87–90 %, что объясняется более высоким уровнем средней заработной платы работников комбината по сравнению с другими предприятиями РАО «Норильский никель».

В состав выплат социального характера, включаются компенсации и льготы, гарантируемые государством: выходное пособие при увольнении; суммы, выплачиваемые на период трудоустройства работников в связи с сокращением; пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм; оплата стоимости проезда льготных категорий работников и оплата стоимости проезда к месту отдыха работников и членов их семей, включая обратный проезд; оплата стоимости провоза багажа (в отпуск и при выезде к месту постоянного жительства).

В соответствии с Коллективным договором работникам оплачивается стоимость проезда и провоза багажа сверх нормативных сумм, оплата путевок работникам и их детям за счет средств предприятия, единовременные пособия семьям погибших на производстве, стоимость проезда двум членам семьи работника один раз в два года, материальная помощь работникам, компенсация работникам морального вреда, а также производится оплата недоработанного времени (1 час) многодетным матерям.

Колебания уровня выплат социального характера связаны с тем, что при увольнении и отъезде работникам выплачивался заработок за 3 последующих месяца, а также за счет повышения стоимости авиабилетов для полета работников в очередной ежегодный отпуск и обратно.

Сведения о среднемесячной заработной плате и среднемесячном доходе работников предприятий РАО «Норильский никель» в период 1996–1999 годов приведены в таблице № 24.

Среднемесячный доход одного работника предприятий РАО «Норильский никель» в 1999 году

возрос за счет выплат социального характера и компенсационных выплат за неиспользованные отпуска работникам в связи с увольнением или переводом работников в ОАО «Норильская горная компания» и ОАО «Кольская горно-металлургическая компания». Темпы роста дохода на 1 работника АО «Норильский комбинат» несколько выше, чем у работников других предприятий РАО «Норильский никель». Темп роста среднемесячной заработной платы одного работника предприятий РАО в 1999 году по отношению к 1998 году составил 155,4 %, по АО «Норильский комбинат» – 166,2 %, что несколько ниже, чем темп роста зарплаты по предприятиям цветной металлургии, который составил 174,9 %.

На дочерних предприятиях РАО «Норильский никель» заработная плата не всегда выплачивалась своевременно.

С марта 1999 года на предприятиях РАО «Норильский никель» задержек по выплате заработной платы не имелось

3. Исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 30 августа 1996 года № 1040 «О государственной поддержке РАО «Норильский никель» (северный завод)

Деятельность Норильского промышленного района может быть обеспечена только при предварительном создании (в период летней навигации) значительных запасов материально-технических ресурсов, продовольствия, товаров народного потребления и т.д.

Постановлением Правительства РФ от 30 августа 1996 года № 1040 «О государственной поддержке Российского акционерного общества «Норильский никель» во исполнение Указа Президента РФ от 9 августа 1996 года № 1149 «О мерах государственной поддержки Российского акционерного общества «Норильский никель» предписывалось Министерству финансов Российской Федерации совместно с Министерством экономики Российской Федерации предусматривать в проектах федерального бюджета на 1997 год и последующие годы выделение средств на обеспечение сезонного завоза продукции (товаров) в Норильский промышленный район, а также на представление гарантий Правительства Российской Федерации по кредитам коммерческих банков, выдаваемых Российскому акционерному обществу «Норильский никель» для осуществления своевременного завоза продукции (товаров) в Норильский промышленный район.

В соответствии с «Порядком финансирования из федерального бюджета в 1996 году расходов, связанных с доставкой грузов в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками навигации», утвержденным заместителем Министра Финансов Российской Федерации 26 апреля 1996 года № 41, государственная поддержка завоза продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными

сроками навигации за счет средств федерального бюджета осуществляется путем возмещения организациям, находящимся в этих районах части расходов, связанных с доставкой в эти районы продовольствия, нефтепродуктов, топлива и т.д. для снабжения населения, организаций социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства.

Конкретно, возмещению из федерального бюджета подлежала часть транспортного тарифа за доставку грузов.

Перечисление средств организациям на возмещение части транспортного тарифа осуществлялось в пределах, установленных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 1996 год».

Размер годовых средств, выделяемых организациям из федерального бюджета, определялся Комиссией, образованной распоряжением Правительства Российской Федерации от 4 апреля 1994 года № 441-р по субъектам Российской Федерации на основании предложений Госкомсевера России, Минэкономики России, Минтранса России и Минфина России в соответствии с заявками органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Для получения бюджетных средств на возмещение части транспортных расходов организации ежемесячно должны были составлять справку установленной формы и реестр товарно-транспортных документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.

В соответствии с договором от 9 августа 1996 года № 1845 между Администрацией города Норильска и АО «Норильский горно-металлургический комбинат» последний принимал в порт Дундинка нефтепродукты (дизельное топливо, бензин, масла).

Сумма документально подтвержденных расходов АО «Норильский горно-металлургический комбинат», подлежащих возмещению, составила 375600 млн. неденоминированных руб. Фактическая сумма дотаций из бюджета на завоз нефтепродуктов в районы Крайнего Севера составила 17050 млн. неденоминированных руб., т.е. менее 5 %.

Общая сумма транспортных тарифов по доставке продукции различными видами транспорта, подлежащая возмещению из федерального бюджета составила 28994,6 млн. неденоминированных руб.

Постановлением Администрации города Норильска от 9 сентября 1997 года № 2228 лимит на возмещение части транспортных расходов по доставке нефтепродуктов АО «Норильский комбинат» для нужд социальной сферы в период навигации 1997 года был установлен в сумме 20000 млн. неденоминированных рублей. Но из-за недостатка средств АО «Норильский комбинат» было возмещено 13000 млн. неденоминированных рублей или 45 % фактически произведенных расходов.

На основании Положения о предоставлении государственной финансовой поддержки, осуществляемой путем частичного возмещения за счет средств федерального бюджета предприятиям и

организациям транспортной составляющей расходов на завоз нефти, нефтепродуктов, топлива и продовольствия (за исключением подакцизных товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов, разработанного в соответствии с Федеральным законом от 19 февраля 1993 года № 4520 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» определялись порядок и условия государственной финансовой поддержки завоза продукции (товаров) в вышеназванные районы осуществляемых путем частичного возмещения за счет средств федерального бюджета предприятиям организациям, находящимся на территориях этих районов и местностей транспортной составляющей расходов на завоз нефти, нефтепродуктов и т.д.

Из представленных АО «Норильский комбинат» справок в финансовый отдел Администрации города Норильска за июль-октябрь следовало, что морским транспортом завезено более 53 тыс. тонн дизельного топлива и бензина.

Сумма частичного возмещения из федерального бюджета АО «Норильский комбинат» транспортной составляющей – 21 млн. руб. Фактически в июне 1998 года было перечислено 3,4 млн. руб., или 16 %.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1999 года № 460 «О государственной поддержке завоза продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности в 1999 году утверждено положение о предоставлении и расходовании средств Фонда целевых субвенций на государственную финансовую поддержку завоза продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов.

В соответствии с ним из федерального бюджета направляется финансовая поддержка завоза продукции в районы Севера. Поддержка осуществляется за счет средств образованного в составе расходов федерального бюджета Фонда целевых субвенций и направляется на жизнеобеспечение районов Севера: снабжение населения, предприятий и организаций социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства.

Средства Фонда перечисляются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с реестрами Главного управления федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации.

Основанием для перечисления средств являются договоры с предприятиями и организациями на поставку и перевозку продукции и (или) документы подтверждающие отгрузку или фактическое поступление продукции.

Из представленных АО «Норильский комбинат» документов следует, что при завозе морским транспортом нефтепродуктов для нужд социальной сферы общая сумма транспортного тарифа составила 51,5 млн. руб.

Возмещение из бюджета не последовало.

Всего начиная с 1996 года, недостаток государственного финансирования северного завода привел к отвлечению оборотных средств комбината в сумме более 477 млн. руб. Возмещено было только 33,5 млн. руб.

Мероприятия государственной поддержки РАО «Норильский никель», предусмотренные Указом Президента РФ от 9 августа 1996 года № 1149 «О мерах государственной поддержки Российского акционерного общества «Норильский никель» и Постановлением Правительства РФ от 30 августа 1996 года № 1040 «О государственной поддержке Российского акционерного общества «Норильский никель» в подавляющем большинстве не выполнены.

При этом выполнены только 2 пункта вышеназванного Указа Президента (касающиеся представления отсрочки по возврату кредитов, выданных в 1994 году для стабилизации производственной деятельности и обеспечения своевременного навигационного завоза грузов и продовольствия), три пункта отменены Постановлением Правительства РФ от 5 марта 1997 года № 254.

Другим направлением государственной поддержки северного завода является его кредитование.

Всего за период 1994–1996 годов под завоз ресурсов получено кредитов от Минфина России, администрации Красноярского края и Мурманской области на сумму 604,6 млрд. рублей.

Дефицит бюджетных ассигнований не позволяет государству в полной мере обеспечить северный завоз и в последующем периоде РАО «Норильский никель» не получало государственных кредитов на эти цели.

Снабжение Норильского промышленного района материалами производственно-технического назначения, продовольственными и непродовольственными потребительскими товарами, медикаментами и лекарственными средствами, нефтью и нефтепродуктами в соответствии с вышеупомянутыми нормативными документами должно осуществляться с оказанием государственной поддержки достаточного завоза продукции (товаров) в районы Крайнего Севера с ограниченными сроками навигации

Государственно-правовое регулирование проблем Севера еще больше нуждается в четком и разностороннем упорядочении.

4. Уплата налогов в бюджеты всех уровней и внесение платежей во внебюджетные фонды

Субъектами налогообложения в проверенном периоде являлись:

- ОАО «Норильский горно-металлургический комбинат им. А.П.Завенягина»;
- ОАО «Норильская горно-металлургическая компания»;

- ОАО «Комбинат Североникель»;
- ОАО «ГМК Печенганикель»;
- ОАО «Оленегорский механический завод»;
- ОАО «Институт Гипроникель»;
- ОАО «РАО «Норильский никель»;
- ОАО «Кольская горно-металлургическая компания».

За период с 1993 по 1996 год, была образована задолженность бюджету и внебюджетным фондам в сумме 4913,1 млрд. руб. К 1996 году часть дочерних предприятий РАО «Норильский никель» находилось, фактически, на грани банкротства.

По всем предприятиям РАО общий показатель исполнения налоговых платежей за 1996 год: в бюджеты всех уровней составил 48 % и по текущим платежам во внебюджетные фонды – 32 %.

АО «Норильский комбинат», по налоговым платежам в бюджеты всех уровней исполнил обязательства на 48 %, по текущим платежам во внебюджетные фонды на 30 %.

Сальдо задолженности за 1996 год увеличилось в 3,5 раза, в том числе задолженность по налогам в бюджет без учета пеней и штрафов увеличилась в 2,6 раза. Задолженность по платежам во внебюджетные фонды без учета пеней и штрафов увеличилась в 2,7 раза.

В 1997 году РАО «Норильский никель» приняло все меры для урегулирования отношений с государством.

По дочерним предприятиям РАО «Норильский никель» в 1997 году наблюдается тенденция исполнения налоговых обязательств и рост темпов погашения бюджетной задолженности. По данным финансовой отчетности, подтвержденной актами сверок с Госналогслужбой, налоговые обязательства дочерних обществ РАО «Норильский никель» за 1997 год в бюджеты различных уровней исполнены в сумме 4038,5 млрд. руб., т. е. в 2,7 раза больше чем в 1996 году.

В состав перечисленных платежей включены налоги в сумме 3 948,3 млрд. руб. и пени и штрафы в сумме 90,3 млрд. рублей. Налоговые обязательства в бюджет исполнены в 1997 году по всем дочерним предприятиям на 148 %, что обусловлено проведением реструктуризации задолженности прошлых лет на крупнейших предприятиях РАО. При этом задолженность по налоговым платежам в бюджет на 1 января 1998 года была снижена до 617,9 млрд. руб., что составляло 35 % от задолженности на 1 января 1997 года.

Фактические перечисления во внебюджетные фонды за 1997 год исполнены по всем дочерним обществам в сумме 1754,5 млрд. руб., что составляет 65 % начисленных взносов за 1997 год и в 2,4 раза превышает исполнение платежей 1996 года.

По состоянию на 1 января 1998 года дочерние предприятия РАО произвели реструктуризацию задолженности прошлых лет по налоговым платежам в бюджеты различных уровней в сумме 1279,8 млрд. руб.

За 1998 год начислено налоговых платежей в бюджеты всех уровней 2196,4 млн. руб., что составляет 87 % от начисленных в 1997 году. Снижение налоговых начислений объясняется уменьшением налогооблагаемой базы по налогу на имущество в результате проведенной переоценки основных средств в 1997 году, а также уменьшением балансовой прибыли в связи со снижением цен на цветные металлы на мировом рынке. Увеличение валовой прибыли от реализации цветных металлов в 4 квартале 1998 года было обусловлено ростом курса доллара США. В общей сумме налоговых обязательств начисления АО «Норильский комбинат» и ОАО «Норильская горная компания» составили 1898,4 млн. руб. или 86,4 %.

В 1998 году дочерние акционерные общества исполнили налоговые обязательства перед бюджетами различных уровней на сумму 5100 млн. рублей. Фактически перечислено 3610 млн. руб. В соответствии с Федеральным законом № 42-ФЗ произведен перерасчет начисленных штрафных санкций в уменьшение на сумму 1490 млн. руб.

В соответствии с Соглашением о реструктуризации задолженности перед бюджетами всех уровней была погашена задолженность прошлых лет по основному долгу, пени и штрафам в сумме 1411,6 млн. рублей, в том числе по ОАО «Норильский комбинат» на 1182,8 млн. руб.

В 1998 году текущие налоговые обязательства исполнялись в полном объеме, а также регулярно погашалась задолженность бюджету, в соответствии с согласованными графиками по реструктуризации задолженности.

В 1998 году дочерние акционерные общества перечислили во внебюджетные фонды страховых взносов и погасили пени в сумме 3003,2 млн. руб., из которых 581,4 млн. руб. были перечислены по соглашению о реструктуризации задолженности и пеней. Все текущие платежи были исполнены в полном объеме. Средства, перечисляемые АО «Норильский комбинат» и ОАО «Норильская горная компания» составляли 39 % доходной части бюджета Красноярского края в 1998 году.

За 1999 год дочерними предприятиями РАО «Норильский никель» начислено налогов в бюджеты всех уровней – 8765,5 млн. руб., что в 4 раза больше начислений за 1998 год.

Увеличение налоговых начислений обусловлено увеличением начислений АО «Норильский комбинат» и ОАО «Норильская горная компания» по налогу на прибыль на 4851,7 млн. руб., а также увеличением платежей за пользование природными ресурсами в 2 раза, в связи с ростом цен на цветные металлы на ЛБМ, ростом курса доллара, ростом объема производства.

Во внебюджетные фонды за 1999 год начислено страховых взносов в сумме 4579,8 млн. руб., что в 1,9 раза больше начислений 1998 год в результате увеличения начислений в дорожные фонды по налогу на пользователей автодорог.

В 1999 году налоговые обязательства в бюджеты всех уровней были исполнены в сумме 10004,8 млн. руб., что в 3,65 раза превышает исполнение 1998

года. Во внебюджетные фонды в 1999 году перечислено 3964,8 млн. руб., что в 1,4 раза больше перечислений 1998 года.

По состоянию на 1 января 2000 года предприятия РАО «Норильский никель» исполнили текущие платежи в бюджеты различных уровней и во внебюджетные фонды в полном объеме и погасили задолженность прошлых лет по основному долгу в сумме 910 млн. руб. согласно графикам реструктуризации. Средства, перечисляемые АО «Норильский комбинат» и ОАО «Норильская горная компания» составляют свыше 50 % доходной части бюджета Красноярского края и в том числе денежными средствами более 80 %, и более 80 % доходной части бюджета города Норильска. Доля предприятий РАО «Норильский никель» в формировании доходной части бюджета Мурманской области более 30 %.

На 1 января 2000 года сумма отсроченной задолженности всех предприятий состоит из:

– отсроченной задолженности по налогам в бюджеты различных уровней, всего – 780 млн. руб., в том числе:

а) основной долг в федеральный бюджет – 12 млн. руб.;

б) пени, штрафы – 768 млн. руб.;

в) отсроченной задолженности по платежам во внебюджетные фонды, всего – 702,6 млн. руб., в том числе:

i) основной долг в Пенсионный фонд – 74,9 млн. руб.;

ii) в Фонд обязательного медицинского страхования – 110 млн. руб.;

iii) в Фонд социального страхования – 1,4 млн. руб.;

iv) в Фонд занятости – 29,7 млн. руб.;

v) пени, штрафы – 486 млн. руб.

Задолженность по налоговым обязательствам в федеральный бюджет составляет 651,1 млн. руб. по основному долгу и 560,97 млн. руб. по пени.

В соответствии с Постановлением Правительства от 3 сентября 1999 года № 1002 задолженность АО «Комбинат Североникель» – 308,2 млн. руб. по основному долгу и 226,7 млн. руб. по пени и задолженность АО «ГМК Печенганикель» – 426,7 млн. руб. по основному долгу и 238,2 млн. руб. по пени подана на реструктуризацию. Большая часть задолженности обусловлена отказом налоговых органов в льготе по НДС по экспортной реализации. Действия налоговых органов опротестованы в судебных инстанциях. Решением Мурманского Арбитражного суда ряд решений ГНИ по городу Мончегорску признаны неправомерными и задолженность АО «Комбинат Североникель» в сумме 206 млн. руб. сторнирована;

Задолженность АО «Норильский горно-металлургический комбинат» в Пенсионный фонд Российской Федерации была реструктурирована согласно Соглашению от 4 июля 1997 года, но с 1 июля 1999 года. Соглашение было расторгнуто Пенсионным фондом. Задолженность на 1 января 2000 года составляет 1184,4 млн. руб. по основному долгу и 6080,9 млн. руб. по пени (задолженность реструктурирована Соглашением с Пенсионным фондом от 5 января 2000 года № 09-104-С);

Задолженность АО «Норильский горно-металлургический комбинат» в экологический фонд в сумме 749 млн. руб. по основному долгу и 389 млн. руб. по пени, которая включает сумму зачета по затратам комбината на природоохранные мероприятия в соответствии с действующим законодательством;

Задолженность по налоговым обязательствам в дорожный фонд составляет АО «Норильский горно-металлургический комбинат» – 959,9 млн. руб. по основному долгу и 912 млн. руб. по пени, ОАО «Норильская горная компания» – 431,9 млн. руб. и является спорной, так как налоговые органы не признают льготу по налогу на пользователей автодорог за период с 1 апреля 1998 года по 1 июля 1999 года, установленную законодательно для предприятий, содержащих дороги общего пользования. Решением Арбитражного суда Красноярского края от 22 февраля 2000 года признана льгота ОАО «Норильская горная компания» по налогу на пользователей автодорог и задолженность в сумме 431,9 млн. руб. признана начисленной неправомерно.

Предприятиями РАО «Норильский никель» в 2000 году согласно заключенным соглашениям о реструктуризации планируется к погашению кредиторская задолженность в сумме 1806 млн. руб., при этом списываются пени в сумме 4531 млн. руб.

Таким образом, учитывая то, что в 1999 году дочерними предприятиями РАО «Норильский никель» получена прибыль, а также возможность признания льготы по налогу на пользователей автомобильных дорог и учитывая Приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 11 ноября 1999 года № АП-3-18/354 «Об утверждении порядка пересчета задолженности налогоплательщиков (налоговых агентов) по уплате налоговых санкций» в 2000 году существует реальная возможность погашения задолженности государству в объеме, предусмотренном соглашениями о реструктуризации.

5. Использование средств предприятий, входящих в РАО «Норильский никель», на социальные нужды Норильского промышленного района и других районов Крайнего Севера в 1996–1999 годах

Использование средств дочерних предприятий РАО «Норильский никель» на социальные нужды производилось несколькими основными направлениями: на содержание объектов социальной сферы и социальные выплаты и социальные программы.

1. Содержание объектов социальной сферы существенно ухудшалось и без того сложное финансовое положение дочерних

обществ РАО «Норильский никель». И хотя большинство объектов социальной сферы не является собственностью дочерних предприятий РАО «Норильский никель», их передача в муниципальную собственность, из-за отсутствия у местных властей средств, осуществлялась крайне медленно.

В ведении дочерних предприятий РАО «Норильский никель» кроме собственных находятся безвозмездно переданные в хозяйственное ведение при приватизации объекты социально-культурного и жилищно-бытового назначения федеральной собственности.

В проверяемом периоде на балансе АО «Норильский комбинат» находились: жилищный фонд общей площадью 4267,8 тыс. кв. м.; общежития на 39656 койко-мест; гостиницы на 42673 койко-суток; детские дошкольные учреждения; медицинско-производственное объединение «Заполярье»; объединенный строительно-курортный комплекс «Озеро Белое»; аграрно-строительный комплекс «Тесь»; объединенный профилактический комплекс «Валек»; спортивно-оздоровительные объекты, объекты коммунального и социально-культурного назначения и др.

Объектами социальной сферы АО «Североникель» являлись только жилые дома площадью 920 тыс. кв. м. (298 домов) и общежития.

На балансе АО ГМК «Печенганикель» находились жилищный фонд площадью 637,7 тыс. кв. м. (314 жилых домов), общежития, детские дошкольные учреждения, детские оздоровительные лагеря и другие объекты соцкультбыта.

В соответствии с поручением Правительства РФ от 12 декабря 1998 года № ЮМ-П10-36007 Госкомимущество России выпустило распоряжение «О передаче объектов социально-культурного назначения, не вошедших в уставной капитал РАО «Норильский никель» и находящихся на балансе дочернего общества АО «Норильский комбинат» в государственную собственность Красноярского края и муниципальную собственность» 25 января 1999 года № 107.

Спустя 8 месяцев, 28 августа 1999 года, во исполнение распоряжения Госкомимущества России Губернатор Красноярского края выпустил распоряжение № 994-р «О создании комиссии по подготовке перечня не вошедших в уставной капитал РАО «Норильский никель» объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения, подлежащих передаче в государственную собственность»

Красноярского края и муниципальную собственность».

В рамках работы указанной комиссии подписано совместное постановление администрации города Норильска и АО Норильский комбинат от 23 сентября 1999 года № 2151/86 «Об условиях передачи в ведение муниципалитета города Норильска жилищного фонда, объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения, находящихся на балансе ОАО «Норильский комбинат». Создана комиссия для разработки соглашения и условий передачи объектов, рабочие группы по направлениям.

В течение 2000 года планируется осуществить передачу в муниципальную собственность 37 объектов остаточной стоимостью 376 млн. рублей.

АО «Североникель» в 1997 году передало Администрации г. Мончегорска объекты жилищного фонда, не подлежащие приватизации, стоимостью 235 млн. (неденоминированных) рублей и объекты гражданской обороны стоимостью 32,3 млн. (неденоминированных) рублей». В настоящее время на балансе ОАО «Североникель» остались 56 жилых домов, признанных «ветхим жилым фондом», жильцов которых комбинату необходимо расселить.

В апреле 1999 года АО «Печенганикель» осуществило передачу Администрации Печенгского района жилых домов с остаточной стоимостью на 1 апреля 1999 года 606 млн. рублей.

Расходы социального характера за минусом доходов от содержания социальной сферы (квартплата, плата за услуги коммунального и бытового характера и т.д.) относятся на использование прибыли. Часть из них финансируется за счет льгот по налогу на прибыль и льгот по налогу на ЖКХ и СКБ и таким образом, уменьшая расходы на содержание социальной сферы за счет собственных средств.

За счет средств дочерних предприятий РАО «Норильский никель» «чистое» финансирование объектов социально-культурного и жилищно-бытового назначения составляло в 1996 года – 34,3 %, в 1994 году – 29,4 %, в 1998 году – 28 %, в 1999 году – 11 % от суммы всех отвлеченных средств на содержание социальной сферы.

По АО «Норильский комбинат» и ОАО «Норильская горная компания» «чистые» расходы на содержание социальной сферы составили в 1996 году – 34,6 % от суммы всех временно отвлеченных средств на содержание социальной сферы, в 1997 году – 28,6 %, 1998 году – 28 %, 1999 году – 11 %.

Наряду с содержанием социальной сферы дочерние акционерные общества РАО «Норильский никель», находящиеся на территории Норильского района, значительную часть собственных средств отвлекают на решение вопросов социальной политики.

Часть расходов на выплаты социального характера дочерними предприятиями РАО «Норильский никель» включается в состав затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). К ним относятся государственные выплаты, производимые в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 февраля 1993 года № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях».

В 1998–1999 годах в социальную политику внедрены новые виды социальных гарантий: компенсационные выплаты увольняющимся в связи отъездом на материк, фонда занятости и федеральных программ; материальная помощь, индексированная в зависимости от прожиточного минимума; добровольное депонирование заработной платы работников и использование средств для инвестирования социальных программ (народный кредит); ежемесячная оплата матерям, увольняющимся для воспитания детей с 3-х до 7-и лет, с гарантией предоставления им работы по достижению детьми возраста 7-и лет (даже если они проживают на материке); ежемесячные выплаты дополнительно к государственной пенсии материальной помощи работающим пенсионерам в случае их увольнения и выезда из Норильского района и др.

ОАО «Норильский комбинат» обеспечило функционирование социальной сферы Норильского промышленного района в 1997–1999 годах без социальных конфликтов.

Финансирование расходов на социальную сферу в масштабах, которые имеются у дочерних предприятий РАО «Норильский никель», не соответствует требованиям рыночной экономики.

Содержание социальной сферы за счет прибыли отвлекает часть средств и таким образом подрывает основы финансовых инвестиций и капитальных вложений. Снижает налоговые отчисления из прибыли, как в федеральный бюджет, так и в местные бюджеты, что в конечном итоге ведет к недофинансированию из бюджета социальной сферы.

Вместе с тем передача социальной сферы в муниципальную собственность и финансирование расходов по ее содержанию из краевого бюджета и бюджета г. Норильска по существу было непосильно для бюджетной системы.

6. Изменения в социально-жилищной сфере в Норильском промышленном районе

АО «Норильский комбинат» и ОАО «Норильская горная компания» в сложной социально-демографической обстановке и экстремальных природно-климатических условиях Крайнего Севера содержат около 80 % социальной сферы городов Норильск, Талнах, Оганер, Снежногорск, Кайеркан.

В ноябре 1994 года в результате аварии были полностью заморожены 253 дома; в декабре того же года были заморожены еще 102 дома.

В декабре 1996 года в результате аварии в электроснабжении г. Талнаха были заморожены трубопроводы холодного водоснабжения, пострадали 63 дома.

На устранение последствий аварий было затрачено около 124 млрд. рублей.

Руководством АО «Норильский комбинат» совместно с администрацией г. Норильска подписано совместное постановление от 1 сентября 1997 года № 2200/165 «О чрезвычайных ситуациях в жилищном фонде Норильского промышленного района», в соответствии с которым в целях предотвращения несчастных случаев и устранения угрозы жизни граждан из части домов, находящихся под угрозой разрушения, выселяются семьи нуждающиеся в срочной эвакуации. Вопрос о предоставлении жилья таким семьям решается в первоочередном порядке, вплоть до отмены ранее принятых решений о выделении жилплощади гражданам, улучшающим свои жилищные условия.

С начала приватизации (с 1994 года) в ведении АО «Норильский комбинат» находились:

- 1031 жилой дом (по состоянию на 1 октября 1999 года остаточной стоимостью – 7573 млн. руб.);

- 26 объектов социально-культурного назначения (остаточной стоимостью на 1 октября 1999 года – 173 млн. рублей), являющихся федеральной собственностью и подлежащих передаче на баланс местной администрации;

- 55 жилых домов общежитий и 30 зданий, занимаемых детскими учреждениями (остаточной стоимостью 261 млн. рублей), являющихся собственностью АО «Норильский комбинат».

Техническое состояние жилищного фонда в основном нормальное – 923 дома (89,5 %), с прогрессирующей деформацией – 67 домов (6 %), аварийные дома подлежащие сносу – 41 дом (4 %).

Другим направлением жилищной политики руководства РАО «Норильский никель» является реализация программ переселения нетрудоспособного населения и высвобождающихся работников ОАО «Норильский комбинат».

В результате реализации программ переселения предполагается достижение следующих целей:

- приведение численности работающих в АО «Норильский комбинат» в соответствие с реально выполняемыми объемами работ и финансовыми возможностями общества;

- стабилизация финансово-хозяйственного положения АО «Норильский комбинат»;

- снижение численности проживающих в Норильском промышленном районе;

- улучшение демографической обстановки;

- уменьшение нагрузки на объекты социальной сферы и жилого фонда;

- сокращение затрат на содержание нетрудоспособного и безработного населения.

Основными направлениями корпоративной политики в области содействия переселению в климатически благоприятные регионы работников дочерних обществ, достигших пенсионного возраста являются:

- обеспечение оплаты труда в дочерних обществах на уровне, дающем работникам возможность накопления средств для приобретения жилья на «материке»;

- финансирование специальных выплат работникам дочерних обществ в связи с выездом на «материк»;

- компенсационные выплаты по Постановлению Правительства Российской Федерации от 4 ноября 1993 года № 1141 (денежная компенсация, за сдаваемое жилье при выезде из районов Крайнего Севера);

- единовременная денежная компенсация из расчета шести среднемесячных зарплат работника для работников, выезжающих на постоянное место жительства за пределы Норильского промышленного района;

- материальная помощь пенсионерам, увольняющимся из АО «Норильский комбинат» и выезжающим на постоянное место жительства за пределы Норильского промышленного района и Таймырского автономного округа;

- оплата проезда работника и членов его семьи и провоза багажа (10 тонн на семью) к новому месту жительства;

- создание благоприятных условий для накопления, ипотечное кредитование приобретения жилья, программа «Народный кредит», предоставление ссуды на приобретение жилья на условиях ипотечного кредитования;

– информационное и организационно-техническое обеспечение приобретения жилья работниками дочерних обществ РАО «Норильский никель» и выезда на «материк» через Центр содействия переселению.

Денежная компенсация за сдаваемое жилье при выезде из районов Крайнего Севера предоставляется в сумме десяти минимальных месячных размеров оплаты труда, установленных в Российской Федерации, за каждый отработанный год в районах Крайнего Севера.

В 1998 году на выплату денежных компенсаций за сдаваемое жилье было выделено 64,5 млн. руб., денежные компенсации получили 2592 человека. В 1999 году компенсации получили 5638 человек на сумму 125,1 млн. руб.

Единовременная денежная компенсация в соответствии с «Порядком оформления денежных компенсаций за сдаваемое жилье при выезде из районов Крайнего Севера» определяется из расчета шести среднемесячных зарплат работника. Для расчета берется среднемесячная заработная плата работника, но не выше среднемесячной заработной платы по АО «Норильский комбинат». В 1998 году на выплату единовременных денежных компенсаций было выделено 37 млн. руб., 1758 человек получили эти выплаты. В 1999 году единовременная денежная компенсация из расчета 6 среднемесячных зарплат предоставлена 4824 работникам на сумму 137,8 млн. руб.

В целях усиления социальной защиты работников, в течение 1999 года, АО «Норильский комбинат» реализовал программу оказания материальной помощи пенсионерам.

Право на получение данной материальной помощи было предоставлено работающим пенсионерам, уволившимся из подразделений АО «Норильский комбинат», расположенных на территории Норильского промышленного района и Таймырского (Долгано-Ненецкого) автономного округа после 16 марта 1999 года, снявшимися с пенсионного и регистрационного учета по месту жительства в Норильском промышленном районе или Таймырском автономном округе и выезжающим на постоянное место жительства за пределы округа.

В течение 1999 года по этой программе выехало из Норильского промышленного района на материк 4500 семей пенсионеров АО «Норильский комбинат». Затраты по этой программе составили 44,3 млн. руб.

В рамках реализации Закона Российской Федерации «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» и согласно действующему

Коллективному договору на 1999–2001 годы между АО «Норильский горно-металлургический комбинат», ОАО «Норильская горная компания и Объединением профсоюзных организаций АО «Норильский комбинат» и Федерацией профсоюзов комбинат выплачивает в случае переезда к новому месту жительства стоимость проезда работника и членов его семьи и провоза багажа.

В начале 1999 года АО «Норильский комбинат», ориентируясь на принципы целевого накопительного страхования, совместно с профсоюзами ввел в действие временный порядок предоставления ссуды для приобретения жилья работниками АО «Норильский комбинат». Комбинат осуществляет приобретение жилья в избранном работником населенном пункте, обеспечивает оформление договора купли-продажи и оформление права собственности жилья на имя работника.

В АО «Норильский комбинат» работает Центр содействия переселению (ЦСП), в функции которого входит оформление документов для получения компенсаций, подбор квартир в желаемом регионе с учетом финансовых возможностей отъезжающих, оформление покупки квартир и решение других вопросов, сопутствующих выезду из Норильского промышленного района.

ЦСП ведет информационную базу данных по предложению жилья в регионах России, осуществляет поиск и приобретение жилья для работников АО «Норильский комбинат» по заявлениям работников, оказывает консультационные услуги по вопросам рынков жилья, оформления документов и др.

ЦСП осуществляет оформление компенсационных выплат и оказывает содействие работникам в организации выезда из Норильского промышленного района.

В течение 1999 года услугами ЦСП воспользовались около 5000 работников АО «Норильский комбинат», выезжающих на «материк».

Реализуются проекты организованного переселения. В 1999 году реализован проект содействия работникам АО «Норильский комбинат» в приобретении жилья в город Гусь-Хрустальный Владимирской области. Кроме этого АО «Норильский комбинат» принимает участие в реализации федеральных и краевых программ переселения населения, реализуемых на территории Норильского промышленного района.

В период с 1995 по 1998 годы Красноярскому краю по федеральной программе «Жилищные субсидии гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей» (в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 1998 года № 131-ФЗ) из федерального бюджета было выделено 58800 тыс. руб. (из них 19385 тыс. руб. – зачет в счет просроченных бюджетных ссуд).

В указанный период по данной программе выехало 26 семей. В федеральном бюджете на 1998

год Красноярскому краю было запланировано 50,8 млн. рублей на реализацию мероприятий по предоставлению жилищных субсидий, в 1998 г. средства направлены не были, финансирование перенесено на 1999 год.

В 1999 году Норильскому промышленному району по данной программе выделено 31,76 млн. руб., всего на эти средства из него выедет 184 семьи.

В течение 1995–1997 годов по Президентской программе «Строительство на территории Российской Федерации жилья для граждан, выезжающих из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей» из федерального бюджета в Красноярский край поступило 16453 тыс. руб., из них для Норильского промышленного района – 6417,9 тыс. рублей. В 1998 году средства не поступали. В 1999 году выделено 6,747 млн. руб. (без учета стоимости недостроенных строений), запланировано к выезду 108 семей.

Начиная с августа 1999 года ОАО «Норильский комбинат» совместно с Минтрудом России начали переселение безработного населения. Переселено 216 семей безработных граждан (394 человека).

В течение 1994–1997 годов из федеральных источников на реализацию данных программ выделено всего 11 млрд. неденоминированных руб. Средства выделялись из краевого бюджета целевым назначением для реализации программы «Север на Юг» и были использованы для переселения работников бюджетных организаций г. Норильска.

Финансирование программ ежегодно утверждается федеральным законом о федеральном бюджете.

Исполнителями программ являются местные органы власти.

На 1996 год по программе «Строительство на территории РФ жилья для граждан выезжающих из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей» планировалось по Таймырскому автономному округу выделение 24 млрд. руб. фактически освоено 3,9 млрд. рублей.

Всего из Норильского промышленного района за период 1996–1999 годов выехало на «материю», получив компенсации за счет средств АО «Норильский комбинат» более 18 тыс. пенсионеров.

7. Роль РАО «Норильский никель» в нормализации и стабилизации социально-экономической обстановки в Норильском промышленном районе

АО «Норильский комбинат» – самое крупное акционерное общество РАО «Норильский никель» в 1995–1996 годах по ряду факторов, как внутреннего, так и внешнего характера, оказалось на грани банкротства. Фактически создалась угроза для дальнейшего существования Норильского комбината и Норильского промышленного района, в котором комбинат является градообразующим. Объемы производства снижались, росла аварийность, увеличилось количество простоев.

Происходил рост задолженности по заработной плате работникам, накапливалась задолженность бюджетам всех уровней и внебюджетным фондам. Настроение большинства трудовых коллективов подразделений комбината было предзабастовочным. В сложной социально-демографической обстановке и экстремальных природно-климатических условиях Крайнего Севера, для обеспечения нормализации и стабилизации социально-экономического положения Норильского промышленного района, АО «Норильский комбинат, наряду с содержанием за счет собственных средств объектов социально-культурного и жилищно-бытового назначения федеральной собственности городов Норильск, Дудинка, Талнах, Оганер, Кайеркан и Снежногорск, разработало комплекс социальных программ.

Их основной целью было обеспечение специальных мер для:

- гарантированного Северного завоза;
- обеспечения социальных гарантии и компенсации;
- охраны труда и здоровья работников комбината и членов их семей;
- выделения средств помощи неработающим пенсионерам;
- обеспечения лечения и отдыха работников комбината и членов их семей;
- выделения средств на охрану материнства и детства;
- обеспечения трудящихся транспортом и связью;
- финансирования нужд культуры;
- обучения и подготовки персонала;
- информационного обеспечения;
- переселения высвобождаемого персонала, пенсионеров и инвалидов.

Стабилизация производственно-хозяйственного и финансово-экономического положения Норильского комбината гарантировала и стабилизацию обстановки в Норильском промышленном районе.

В результате принятых мер к 1999 году задолженность по заработной плате работникам комбината была погашена, а среднемесячный доход работников предприятий РАО «Норильский никель» вырос более чем в 2 раза по сравнению с 1996 годом.

Деятельность производственной и социальной сферы Норильского промышленного района могла быть обеспечена только при предварительном создании (в период летней навигации) значительных запасов материально-технических ресурсов, оборудования, продовольствия, товаров народного потребления, а также высокой степени надежности систем энергетического, теплового и водоснабжения, транспорта и коммуникационного хозяйства.

Несмотря на то, что государство полностью не возмещало предприятию сумм, законодательно предусмотренных, в части расходов, связанных с доставкой в эти районы продовольствия,

нефтепродуктов, топлива для снабжения населения, организаций социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства, недостатка в обеспечении материально-техническими ресурсами социальная сфера не испытывала.

Социальное равновесие в сфере занятости было достигнуто следующими мерами:

- ограничением приема на работу и отказ от привлечения трудовых ресурсов с «материка», приоритет в трудоустройстве для молодежи Норильского промышленного района;

- перераспределением персонала с ликвидированных нерентабельных рабочих мест внутри структурных подразделений общества, с предварительной переквалификацией и переобучением;

- содействием в переселении на «материк» работникам, увольняющимся из подразделений комбината, предоставление выезжающим единовременных денежных компенсаций, а также компенсаций за сдаваемое жилье (за 2 последних года денежные компенсации получили более 8 тысяч человек на сумму более 300 млн. рублей);

- реализацией специальных корпоративных программ содействия переселению для работающих пенсионеров. Наиболее масштабная программа, реализованная ОАО «Норильский комбинат», называется «Шесть пенсий».

Результаты анализа, проведенного Норильским городским центром занятости, показали, что осуществляемая АО «Норильский комбинат» политика по снижению численности работников, незначительно увеличивает безработицу в регионе за счет бывших работников комбината (на 1 октября 1999 года в общей численности зарегистрированных безработных 8641 чел. доля бывших работников АО «Норильский комбинат» составляла 8.5% - 734 чел.).

АО «Норильский комбинат» реализовало комплекс инновационных социальных программ, обеспечивших социальную защиту работников и бывших работников комбината и оказание содействия в переселении в климатически благоприятные регионы России.

Реализация программы «Большие пенсии» (материальная помощь пенсионерам), действовавшей в 1999 году, позволила за счет переезда на «материк» пенсионеров и внутренних перемещений работников сократить около 3 тысяч неэффективных рабочих мест.

АО «Норильский комбинат» совместно с Норильским центром занятости и Департаментом ФГСЗН по Красноярскому краю разработало и согласовало «Программу действий и план мероприятий по подготовке квалифицированных кадров

из числа безработных для АО «Норильский комбинат».

8. Влияние развития предприятий, входящих в состав РАО «Норильский никель», на перспективу развития Норильского промышленного района

Перспективы развития РАО «Норильский никель», его дочерних предприятий ОАО «Норильская горная компания» и ОАО «Норильский горный комбинат» во многом предопределяют и перспективу развития Норильского промышленного района.

Разрушение плановой экономики в переходный экономический период последнего десятилетия XX века привели к нерегулируемому вывозу из России за рубеж значительного количества никеля, меди и кобальта, как в виде товарных металлов, так и в виде вторичного сырья. Это привело к значительному падению цен на мировом рынке цветных металлов. Разразившийся экономический кризис в странах Юго-Восточной Азии с развитой структурой потребления цветных металлов усугубил ситуацию на этом рынке.

Производством продукции, выпускаемой предприятиями РАО «Норильский никель», в мире занимаются около тридцати компаний, но основными конкурентами РАО являются канадские компании «Falconbridge» и «Inco» и австралийские компании, в том числе «Anaconda», начавшая выработку очень перспективного месторождения никелевых руд Murrin-Murrin. В России конкурентов у РАО «Норильский никель» практически нет, так как доля продукции РАО «Норильский никель» в производстве никеля, меди и платиноидов в России составляет от 60 % до 95 %.

В действиях основных мировых производителей металлов наблюдается снижение затрат на производство за счет вовлечения в переработку более богатого сырья, закрытия убыточных рудников и производств, модернизации на основе внедрения низко затратных и экологически чистых технологий, сокращения численности персонала. С другой стороны, при существующем снижении цен на цветные металлы, осуществляется ввод новых производственных мощностей, практически, всеми крупными производителями Канады, Австралии, Южной Африки с соответствующим ростом капитальных вложений.

В условиях предстоящего появления на рынке свыше 200 тыс. тонн никеля, главным образом за счет ввода в строй мощностей в Австралии с достаточно низкими затратами на его производство, поиск путей повышения конкурентоспособности продукции стал для РАО «Норильский никель» одним из основных вопросов. Сложность решения проблемы связана также с расположением предприятий (АО «Норильский комбинат», АО «Комбинат Североникель» и АО «ТМК

Печенганикель") на Крайнем Севере России в экстремальных климатических условиях.

Правлением РАО "Норильский никель" в апреле 1999 года принята концепция развития предприятий РАО на период до 2010 года.

Критерием выбора направлений развития при разработке концепции был принят фактор достижения за рассматриваемый период максимальной прибыли при заданном уровне производства, который, в свою очередь, диктуется конъюнктурой развития рынка, прогнозом изменения соотношения спрос-предложение и, соответственно, цен на товарную продукцию.

Поставленная цель может быть достигнута за счет оптимизации решений по развитию всего горно-металлургического комплекса и производственной инфраструктуры, закрытия убыточных и низко рентабельных производств, существенного снижения затрат на основных переделах.

Концепцией определено:

– сокращение объема добычи и переработки богатых медно-никелевых руд Талнахского и Октябрьского месторождений и увеличение объемов добычи и переработки менее ценных по цветным металлам, но не менее ценным по платиноидам, золоту и серебру, вкрапленных и медистых руд месторождения Норильск-1;

– опережающее и комплексное развитие собственной сырьевой базы на Таймыре, запасы которых могут обеспечить работу предприятий РАО "Норильский никель" не менее чем на 100 лет. В результате принятых в концепции решений объемы добычи богатых руд сократятся к 2010 году по сравнению с 1999 годом в 1,17 раза, а бедных вкрапленных и медистых руд увеличатся более чем в 2,4 раза.

В феврале 2000 года Правлением РАО "Норильский никель" принята концепция развития АО "ГМК Печенганикель" на период до 2015 года. Проводятся интенсивные работы по разведке новых рудопроявлений медно-платиновых руд Ниттис-Кумужья-Травяная, развитию альтернативных рудных баз: Сопчеозерское месторождение хромитов и месторождения ильменитов Юго-Восточная Гремяха, вовлечению в переработку ранее накопленного сырья. Объем капитальных вложений в развитие рудной базы составит около 42 % от объема всех вложений.

В области обогащения основной целью является сокращение объема и повышения качества концентратов цветных металлов, направляемых на металлургическую переработку и, тем самым, сокращение затрат на их переработку до товарной

продукции. Основной эффект достигается за счет оптимизации схем обогащения, использования современного оборудования и автоматизации производства. Реализация программы вплотную приблизит к 2010 году показатели обогащения медно-никелевых руд к ведущим зарубежным предприятиям-конкурентам. Объем капитальных вложений в развитие обогащения составит около 16 % от объема всех вложений.

В металлургическом производстве намечена реконструкция, направленная на создание нового современного производства. Предусматривается закрытие или перепрофилирование высоко затратных, нерентабельных, морально и физически устаревших производств, развитие вторичной металлургии, расширение номенклатуры выпускаемой продукции и повышение комплексности использования сырья. Планируемый объем капитальных вложений оценивается в 17 % от общих затрат.

Значительные средства предусматривается вложить в развитие производственной инфраструктуры и энергетики (около 25 % всех затрат).

Принятая концепция утвердила основные направления развития ОАО "Норильская горная компания":

1. Закончить основной объем работ по освоению Пеляткинского газоконденсатного месторождения и обеспечить к концу года готовность к вводу в эксплуатацию первой нитки газопровода.

2. Выполнить пуско-наладочные работы и ввести в эксплуатацию первый дубль-блок (два котла) на ТЭЦ-1, выполнить монтаж второго блока.

3. Ввести в эксплуатацию две турбины среднего давления на ТЭЦ-1.

4. Выполнить реконструкцию схемы электроснабжения Норильска для обеспечения требуемой надежности собственных нужд ТЭЦ-1 и объектов города.

5. Внедрение газотурбинных установок малой мощности на удаленных объектах.

6. Внедрение криогенной технологии сжижения природного газа в энергетическом и транспортном комплексах.

Перспектива электроснабжения производства и социальной инфраструктуры связана с освоением Пеляткинского газоконденсаторного месторождения, расположенного на территории Таймырского автономного округа, запасов которого при сохранении нынешних объемов потребления хватит до 2020 года. Первый газ этого месторождения должен прийти в Норильск в 2001 году.

Кроме того, предусматривается проведение реконструкции Норильской ТЭЦ-1, замену энергоблоков ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3, ввод в эксплуатацию второй очереди высоковольтной линии от Курейской ГЭС и подстанции «Опорная».

В Концепции учтены изменения транспортных потоков между предприятиями РАО «Норильский никель» и потребителями. Большое значение для РАО «Норильский никель» будет играть Северный морской путь, порт Дудинка. Увеличатся объемы перевозок, осуществляемых Енисейским речным пароходством.

Около 80 % грузов транспортируемых по трассе Севморпути принадлежат РАО «Норильский никель». Но при отсутствии государственного регулирования тарифной и ценовой политики морских перевозок для РАО «Норильский никель» предпочтительно сокращение объемов услуг по фрахту судов Мурманское морское пароходств. Поэтому в конце ноября 1999 года подписано соглашение между ФГУП ЦКБ МТ «Рубин» и РАО «Норильский никель» о переоборудовании выводимой из боевого состава ВМФ подводной лодки, подлежащей утилизации.

Одним из принципов Концепции развития является обязательное внедрение природоохранных технологий.

В разрабатываемом в настоящее время АО «Институт Гипроникель» ТЭР «Развитие РАО «Норильский никель» на период до 2030 года» рассматриваются мероприятия по снижению негативного воздействия производственной деятельности предприятий РАО на окружающую среду.

Важнейшими мероприятиями ОАО «Норильская горная компания» по дальнейшему снижению вредного воздействия производственной деятельности предприятий РАО «Норильский никель» на окружающую среду являются:

- увеличение объема выпуска элементарной серы на медном заводе;
- дальнейшее повышение качества концентратов на обогатительных фабриках дочерних предприятий;
- внедрение передовых технологий производства цветных металлов, включая гидрометаллургическую переработку концентратов

Кардинального сокращения текущих социальных расходов не планируется. Социальная инфраструктура будет

развиваться в соответствии с требованиями оптимального количества занятых в производстве и членов их семей, а также с учетом реализации программ переселения и социальной реабилитации высвобождаемых.

9. Реализация исполнительными и правоохранительными органами Российской Федерации выводов и предложений, изложенных в отчете Счетной палаты Российской Федерации по результатам проверок РАО "Норильский никель и их правовая оценка

Указом Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889 «О порядке передачи в залог акций, находящихся в федеральной собственности» было принято решение о проведении аукционов на право заключения договоров кредита, залога находящихся в федеральной собственности акций и комиссии в целях обеспечения поступления в федеральный бюджет средств от использования принадлежащего государству имущества.

Распоряжением Госкомимущества России от 25 сентября 1995 года № 1365 утвержден перечень закрепленных в федеральной собственности и предназначенных для передачи в залог пакетов акций 29 предприятий, в том числе и РАО «Норильский никель».

В результате проведенного 17 ноября 1995 года аукциона по передаче в залог пакета акций РАО «Норильский никель» в размере 38 % победителем был признан ОНЭКСИМБанк.

На обращение Счетной палаты Российской Федерации в Генеральную прокуратуру Российской Федерации о законности проведенных залоговых аукционов, был получен ответ и. о. начальника управления по надзору за исполнением законов и законностью правовых актов Генеральной прокуратуры Российской Федерации А. В. Паламарчука от 20 февраля 1996 года № 7/3-1-1742-95, в котором сообщалось об имевших место нарушениях законодательства, а также о том, что Генеральной прокуратурой Российской Федерации подготовлены иски в арбитражный суд о признании аукционов на право заключения договоров кредита, залога находящихся в федеральной собственности акций недействительными.

Закрепленные в федеральной собственности и переданные в залог ОНЭКСИМБанку 38 % акций РАО «Норильский никель» были проданы на состоявшемся 5 августа 1997 года коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями. Согласно указанной сделке собственником

указанного пакета акций стало ЗАО «Свифт ЛТД», предложившее максимальный объем инвестиций.

Проверив эффективность, целесообразность и соответствие действующему законодательству приватизации Российского государственного концерна «Норильский никель», комиссией Счетной палаты Российской Федерации были составлены: акт от 14 июля 1997 года о проверке соответствия действующему законодательству процедуры передачи в залог акций РАО «Норильский никель», акт от 18 ноября 1997 года о проверке соответствия действующему законодательству процедуры продажи пакета акций РАО «Норильский никель», закрепленного в федеральной собственности и переданного в залог ОНЭКСИМБанку и отчет о результатах проверки эффективности, целесообразности и соответствия действующему законодательству Российской Федерации продажи находившихся в федеральной собственности акций Российского акционерного общества «Норильский никель».

Ранее по поручению Председателя Правительства Российской Федерации В.С.Черномырдина Генеральная прокуратура Российской Федерации провела дополнительную проверку правовых аспектов подготовки, проведения и результатов коммерческого конкурса по продаже пакета акций РАО «Норильский никель». В письме и. о. Генерального прокурора Российской Федерации Ю.Я.Чайки в Правительство от 8 августа 1997 года № 1-ГП-109-97 отмечались несовершенство и наличие пробелов в действовавшем законодательстве. Вместе с тем в письме содержатся выводы: «Однако названные пробелы в законодательстве не могут служить основанием для оспаривания в суде результатов конкурса...»; «С учетом положений Федерального закона «О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации» отсутствуют

достаточные основания для оспаривания конкретных условий объявленного коммерческого конкурса».

По результатам проверок Счетной палатой Российской Федерации информация о нарушении законодательства при продаже, находившихся в федеральной собственности акций РАО «Норильский никель», была направлена Президенту Российской Федерации (письмо от 12 марта 1998 года № 01-232/04). Представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений действующего законодательства от 12 марта 1998 года № 01-231/04 было направлено Председателю Правительства Российской Федерации В.С.Черномырдину. Ранее было направлено письмо от 26 декабря 1997 года № 01-1089/04 Генеральному прокурору Российской Федерации Ю. И. Скуратову с просьбой предъявить в установленном законом порядке требования о применении последствий недействительности ничтожной сделки, заключенной по результатам проведенного коммерческого конкурса.

По указанному представлению Председатель Правительства В.С.Черномырдин 20 марта 1998 года дал поручение № ВЧ-П6-08111 Мингосимуществу России, Минфину России, Российскому фонду федерального имущества, ФСБ России, Госналогслужбе России следующего содержания: «Прошу рассмотреть в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и доложить. Срок – 27 марта 1998 года.»

Рассмотрев представление Счетной палаты Российской Федерации, заместитель Председателя Правительства Российской Федерации В. Б. Христенко письмом от 25 июня 1998 года № 3147п-П5 сообщил, что продажа акций РАО «Норильский никель» была произведена «в соответствии с действующим на момент их проведения законодательством», а результаты аукциона и конкурса рассматривались судами Российской Федерации. При этом нарушений действующего законодательства не было выявлено.

Наряду с этим В.Б.Христенко согласился с замечаниями Счетной палаты Российской Федерации, касающихся «недоработок в механизме взаимодействия заинтересованных организаций при проведении торгов» и предложениями по совершенствованию законодательства.

По сообщению Генерального прокурора Российской Федерации Ю. И. Скуратова (письмо от 26 октября 1998 года № 1-ГП-125-98) Генеральная прокуратура согласилась с выводами Счетной палаты Российской Федерации в том, что при приватизации и проведении коммерческого конкурса с инвестиционными условиями по продаже государственного пакета РАО «Норильский никель» были допущены нарушения законодательства. При этом Генеральный прокурор Российской Федерации отметил, что для принятия решения по данному вопросу необходимы дополнительная оценка специалистов и мнение Правительства Российской Федерации.

Письмом от 26 октября 1998 года № 1-ГП-125-98 Генеральный прокурор Ю. И. Скуратов обратился к Председателю Правительства Российской Федерации Е.М.Примакову с предложением: «поручить соответствующим подразделениям аппарата Правительства, Министерству финансов Российской Федерации, Министерству государственного имущества Российской Федерации и Российскому фонду федерального имущества проведение экономического анализа сделок по залогу, отчуждению из федеральной собственности акций вышеназванных предприятий (в т. ч. РАО «Норильский никель») и последствий признания сделок недействительными».

Председатель Правительства Российской Федерации Е. М. Примаков в письме Генеральному прокурору Российской Федерации Ю. И. Скуратову от 7 декабря 1998 года № 5845п-П5 сообщил, что залоговые аукционы проводились в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889 «О порядке передачи в 1995 году в залог акций, находящихся в федеральной собственности». Продажа

находившихся в залоге акций РАО «Норильский никель» осуществлялась на конкурсе в соответствии с действовавшими на момент его проведения нормативными правовыми актами. Вопросы, связанные с проведением залогового аукциона, а также конкурса по продаже акций РАО «Норильский никель», рассматривались судами различных инстанций. При этом нарушений действующего законодательства выявлено не было. Вместе с тем Е. М. Примаков отметил несовершенство действовавшей на момент проведения конкурсов нормативно-правовой базы приватизации. Указанные недостатки были во многом устранены вступившим в силу в августе 1997 года Федеральным законом «О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества Российской Федерации и Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», вступившим в силу в августе 1998 года. В целях реализации положений Федерального закона «О приватизации государственного имущества ...» Правительством Российской Федерации утверждены положения, регулирующие продажу государственного и муниципального имущества на аукционе, на коммерческом конкурсе с инвестиционными и/или социальными условиями и на специализированном аукционе, представляющие собой основные способы приватизации. К письму Председателя Правительства Российской Федерации приложен правовой и экономический анализ, проведенный специалистами Мингосимущества России, Минфина России и Российского фонда федерального имущества в отношении продажи акций (в т.ч. РАО «Норильский никель»).

Главное контрольное управление Президента Российской Федерации, по результатам рассмотрения обращения бывшего Председателя Совета директоров РАО «Норильский никель» А. Н. Филиппева в письме от 24 марта 1999 года № А8-1.1-692 сообщило: «В соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 19 декабря 1995 г. № ПР-

1833 Главным контрольным управлением ранее в пределах своих полномочий проводилась проверка исполнения указов и поручений Президента Российской Федерации по проведению аукционов на право получения в залог пакетов акций, находящихся в федеральной собственности.

Принимая во внимание то обстоятельство, что в течение 1996–1998 годов Арбитражным судом г. Москвы и Федеральным арбитражным судом Московского округа по искам заинтересованных лиц было рассмотрено несколько дел, которые касались проведения залогового аукциона, а также конкурса по продаже, находившегося в федеральной собственности пакета акций РАО «Норильский никель», предложено руководствоваться решениями судов, вступившими в законную силу.»

На обращение Счетной палаты Российской Федерации в Генеральную прокуратуру Российской Федерации о ничтожности сделки по продаже принадлежащего государству пакета акций РАО «Норильский никель» от 16 апреля 1999 года № 01-505/04 последняя письмом от 18 мая 1999 года № 38-590-99 сообщила, что приведенные в письме в Счетной палаты Российской Федерации доводы будут проверены в ходе следствия по уголовному делу, возбужденного по факту нарушения законности при проведении залогового аукциона, а о результатах будет сообщено дополнительно.

Начальник управления по надзору за расследованием преступлений органами прокуратуры Генеральной прокуратуры Российской Федерации С. А. Аристов информировал Счетную палату Российской Федерации в письме от 23 марта 2000 года № 15/1-1196-97, что по результатам расследования уголовного дела в отношении А. Р. Коха прокуратурой г. Москвы 15 ноября 1999 года принято решение о прекращении уголовного преследования в отношении указанного лица на основании акта амнистии с согласия обвиняемого А.Р.Коха.

Из указанного уголовного дела 15 ноября 1999 года были выделены материалы в отношении председателя

ОНЭКСИМБанка В. О. Потанина в отдельное производство. По результатам проверки материалов в возбуждении уголовного дела прокуратурой г. Москвы 16 декабря 1999 года также отказано в связи с актом амнистии.

Иски по указанным сделкам органами прокуратуры Российской Федерации не предъявлялись.

Решения судебных органов.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 27 февраля 1996 года по делу № 14-22 «а» по иску РАО «Норильский никель» к Госкомимуществу России, Минфину России, РФФИ, ОНЭКСИМБанку и «МФК – Московские партнеры» о признании недействительным протокола от 17 ноября 1995 года № 2 «О результатах залогового аукциона» отмечено, что Протокол, имеющий определяющее значение для итогов залогового аукциона, равно как и залоговое распоряжение Госкомимуществу России, признаны отвечающими требованиям Указа Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 № 889.

Арбитражным судом по данному делу был рассмотрен также вопрос о соответствии указанных выше документов требованиям антимонопольного законодательства. Суд пришел к выводу, что нет оснований для признания недействительными поименованных выше документов.

Постановлением апелляционной инстанции Арбитражного суда г. Москвы от 27 июня 1996 года подтверждено, что аукцион на право заключения договоров, кредита, залога находящихся в федеральной собственности акций АО «Норильский никель» и комиссии проведен в соответствии с Правилами проведения аукционов, утвержденными Указом Президента РФ от 31 августа 1995 года № 889».

В указанном постановлении подчеркнуто, что подтверждением правомерности аукциона на право заключения договоров кредита, залога акций АО «Норильский никель», находящихся в федеральной собственности,

и комиссии, является Указ Президента Российской Федерации от 7 декабря 1995 года № 1230, п. 1 которого было принято предложение Правительства Российской Федерации об отмене проведения в 1995 году аукционов на право заключения договоров кредита, залога, находящихся в федеральной собственности акций, и комиссии по конкретным предприятиям, среди которых не было АО «Норильский никель». Следовательно, объявленный и проведенный аукцион на право заключения договоров кредита, залога, находящихся в федеральной собственности акций АО «Норильский никель» признан осуществленным в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Арбитражный суд в решении, принятом 11 ноября 1997 года по иску ЗАО «Управляющая компания «Тайга»» к ТОО МФК «Московские партнеры» и к Госкомимуществу России, РФФИ и ЗАО «Свифт ЛТД» (в качестве третьих лиц) о признании недействительными результатов коммерческого конкурса с инвестиционными условиями по продаже пакета акций РАО «Норильский никель», отметил:

– оспариваемый конкурс проведен в соответствии с действующим на момент его проведения законодательством;

– доводы истца о недопустимости требований со стороны конкурсной комиссии одновременного внесения задатка и депонирования сумм отвергаются, так как из Временного положения о приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации по конкурсу (Приложение № 5 к Указу Президента Российской Федерации от 29 января 1992 года № 66 «Об ускорении приватизации государственных и муниципальных предприятий), предусматривающего внесение залога в размере 10 % от начальной цены объекта приватизации, не следует, что конкурсная комиссия не вправе требовать представление других документов, необходимых для участия в конкурсе, в том числе, обеспечения выполнения

условий инвестиционной программы, тем более, что требование о депонировании денежных средств предусмотрено в целях соблюдения интересов РАО «Норильский никель» в своевременном получении полного объема инвестиций.

В постановлении Федерального арбитражного суда Московского округа, рассмотревшего 2 января 1998 года кассационную жалобу истца, было отмечено:

1. Судом первой инстанции сделан правильный вывод о том, что оспариваемый конкурс был проведен не только с учетом требований Закона Российской Федерации от 3 июля 1991 года «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации», но и с учетом положений вступившего в законную силу со 2 августа 1997 года Федерального закона от 21 июля 1997 года «О приватизации государственного имущества в Российской Федерации», действовавшего на момент подведения итогов конкурса.

2. Выдвинутые конкурсной комиссией обязательные условия о внесении для участия в конкурсе не только залога в размере 10 % от начальной цены реализуемого пакета акций (13160721 ЭКЮ), но и о депонировании денежных средств в размере 118447130 ЭКЮ (около 90 % начальной цены пакета акций), а так же 300 млн. долларов США, направляемых на исполнение обязательств РАО «Норильский никель», и 400 млн. руб., направляемых на развитие социально-бытовой сферы и погашение задолженности перед Пенсионным фондом Российской Федерации, не противоречат положениям гражданского законодательства (в частности, ст. 329, 448 Гражданского кодекса Российской Федерации) и были направлены на обеспечение исполнения обязательства по выполнению инвестиционной программы РАО «Норильский никель» участниками конкурса. Поэтому указание о депонировании денежных средств помимо внесения задатка, прямо предусмотренного законом, следует рассматривать как дополнительный способ законного обеспечения обязательства.

3. Утверждение истца о безусловной ничтожности сделки в силу ст. 168 Гражданского кодекса Российской Федерации является необоснованным, т. к. согласно названному выше Федеральному закону от 21 июля 1997 года (п. 4 ст. 29) предусмотрена оспоримость сделок приватизации в случаях, установленных законом.

10. Организация проведения экспертизы расчета начальной цены 38 % пакета акций РАО «Норильский никель» в 1995 году, находившегося в федеральной собственности

В соответствии с п. 10 утвержденной от 3 ноября 1999 года программой настоящей проверки и на основании статей 22 и 27 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» Счетная палата Российской Федерации обратилась в Российскую Академию наук и Финансовую Академию при Правительстве Российской Федерации с просьбой о даче экспертных заключений по вопросу правомерности расчета и установления стартовой цены пакета акций при проведении аукциона на право заключения с Российской Федерацией договоров кредита, залога находившихся в федеральной собственности акций, состоявшегося в 1995 году. В заключении, представленном академиком-секретарем Отделения экономики Российской Академии наук Д.С.Львовым от 7 апреля 2000 года № 14300-2113/91 содержатся следующие основные выводы:

1. Рассчитанный методом дисконтированного денежного потока диапазон возможных значений залоговой стоимости 38 % пакета акций РАО «Норильский никель» находится в пределах 147,8–206,9 млн. долларов.

2. В этой ситуации в соответствии с официальным документом «Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов» в редакциях как 1994 года так и 1999 года, утвержденных Минэкономики РФ, Минфина РФ и др., рекомендуется ориентироваться на ожидаемое значение 168,5 млн. долларов.

3. Конкретное значение залоговой стоимости, определенное соглашением сторон (170 млн. долларов), лежит в указанном диапазоне и может быть оценено как справедливое.

4. Невысокая справедливая цена пакета акций в большой степени определяется значительным

объемом обязательств, имеющих у РАО «Норильский никель» перед социальной сферой.

5. Стоимость залога 38 % пакета акций РАО «Норильский никель» (170 млн. долларов) не является заниженной.

Заключение, представленное ректором Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации А.Г.Грязновой от 17 февраля 2000 года № 93-1 в исполнении заведующего кафедрой ценных бумаг и биржевого дела Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации профессора Я. М. Миркина в целом подтверждает изложенные выше выводы.

11. Заключение на «Возражения РАО «Норильский никель» к актам и отчету Счетной палаты Российской Федерации «О соответствии действующему законодательству процедуры передачи в залог акций РАО «Норильский никель» и «О результатах проверки эффективности, целесообразности и соответствия действующему законодательству Российской Федерации продажи находившихся в федеральной собственности акций РАО «Норильский никель»

В связи с проведенным 17 ноября 1995 года аукционом по передаче в залог находившихся в федеральной собственности 38 % акций РАО «Норильский никель» и последующей продаже указанного пакета акций на коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями в августе 1997 года Счетная палата Российской Федерации провела проверку соответствия законодательству процедуры передачи в залог ОНЭКСИМБанку принадлежавших Российской Федерации акций РАО «Норильский никель» и их последующей продажи. По результатам проверок были составлены: акт проверки соответствия действующему законодательству процедуры передачи в залог акций Российского акционерного общества «Норильский никель» и акт проверки соответствия действующему законодательству процедуры продажи пакета акций РАО «Норильский никель», закрепленного в федеральной собственности и переданного в залог ОНЭКСИМБанку. По результатам указанного проверки и на основании актов

был подготовлен и утвержден Коллегией Счетной палаты отчет о результатах проверки эффективности, целесообразности и соответствия действующему законодательству Российской Федерации продажи находившихся в федеральной собственности акций Российского акционерного общества “Норильский никель”. Содержащиеся в актах и отчете Счетной палаты Российской Федерации оценки законности действий по организации и проведению указанного залогового аукциона и продажи акций РАО “Норильский никель”, принадлежавших Российской Федерации, вызвали возражения РАО “Норильский никель”, которые были представлены в Счетную палату Российской Федерации в октябре 1999 года.

В соответствии с п. 11 утвержденной 3 ноября 1999 года программы проверки и на основании статей 22 и 27 Закона “О Счетной палате Российской Федерации” Счетная палата Российской Федерации обратилась к ведущим российским ученым в области гражданского права с просьбой о даче экспертных юридических заключений на указанные выше возражения РАО “Норильский никель”. Заключение представили: декан юридического факультета Московского Государственного Университета имени М. В. Ломоносова, заведующий кафедрой гражданского права доктор юридических наук, профессор Е. А. Суханов; Главный научный сотрудник Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации доктор юридических наук, профессор М. И. Брагинский; заведующий кафедрой предпринимательского права Московского Государственного Университета имени М.В.Ломоносова, доктор юридических наук профессор А.Г.Быков.

Основные выводы экспертов:

Предмет залогового аукциона.

Согласно п. 1 ст. 336 Гражданского кодекса Российской Федерации предметом залога может быть всякое имущество, не

изъятые из оборота, в том числе вещи и имущественные права, за исключением требований, неразрывно связанных с личностью кредитора. Ст. 128 Гражданского кодекса Российской Федерации относит ценные бумаги к вещам. Каких-либо ограничений или запретов на залог этого вида имущества федеральные законы (п. 2 ст. 336 Гражданского кодекса Российской Федерации) не устанавливают, если не считать установленного Указом Президента Российской Федерации от 16 ноября 1992 года № 1392 запрета залога “золотой акции” и ограничения залога акций, относящихся к категории валютных ценностей (ч. 1 ст. 141 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Акции РАО “Норильский никель”, подобно акциям большинства российских акционерных обществ, эмитировались в “безбумажной форме” и не существуют в виде документов как обычные, “классические” ценные бумаги (п. 1 ст. 142 Гражданского кодекса Российской Федерации). Они представляют собой “бездокументарные ценные бумаги”, являющиеся формой фиксации прав (ст. 149 Гражданского кодекса Российской Федерации). Поэтому их залог, строго говоря, является залогом прав, а не вещей. Такой вид залога прямо предусматривается Законом 1992 года “О залоге” (сохранившим силу в части, не противоречащей нормам Гражданского кодекса Российской Федерации), а принятый впоследствии Федеральный закон “О рынке ценных бумаг” в ст. 16 и 18 уравнивал правовой режим документарных и бездокументарных ценных бумаг.

В ст. 143 Гражданского кодекса Российской Федерации акции отнесены к ценным бумагам наряду с облигациями и другими их видами. Вексель как предмет залога не передается залогодержателю или в депозит нотариуса (п. 4 ст. 338 Гражданского кодекса Российской Федерации), ибо его залог оформляется специальной надписью на самом векселе (залоговым, или обеспечительным индоссаментом в соответствии со ст. 19 Положения о переводном и простом

векселе). Чеки как средство платежа, а не кредита, практически никогда не используются в качестве предмета залога.

Акции закрепляют имущественные, в том числе корпоративные права акционеров (на участие в управлении деятельностью акционерного общества). Все эти права, включая корпоративные, могут являться и в действительности являются объектом гражданского оборота, в том числе сделок залога.

Акции могут быть предметом различных гражданско-правовых договоров как по оказанию услуг (поручения, комиссии, агентский, доверительного управления), так и по отчуждению (купля-продажа, мена, дарение, рента и т.д.). Часть 1 ст. 5 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» для целей настоящего закона признает деятельностью по управлению ценными бумагами исключительно их доверительное управление. Однако «управление ценными бумагами» в понимании данного закона вовсе не совпадает с гражданско-правовым понятием «сделок с ценными бумагами», регламентируемыми нормами Гражданского кодекса Российской Федерации. Вывод об ограничении оборотоспособности эмиссионных ценных бумаг путем разрешения совершения с ними лишь одного вида сделок – доверительного управления – основан на заведомо неправильном толковании закона.

Свобода оборота акций, включая и возможность их залога, составляет один из важнейших принципов, на которых основано все современное акционерное право.

Конкретные решения арбитражных судов по делам, связанным с движением в обороте акций, приведены в Информационном письме Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 21 апреля 1998 года № 33.

Правомерность проведения залогового аукциона в отношении акции РАО «Норильский никель».

Распоряжение Госкомимущества от 25 сентября 1995 года № 1365-р, утвердившее перечень акционерных обществ, акции которых будут предметом залоговых аукционов, было принято до издания Указа

Президента Российской Федерации от 30 сентября 1995 года № 986 «О порядке принятия решений об управлении и распоряжении находящимися в федеральной собственности акциями». В п. 3 данного Указа фактически подтверждено действие Указа № 889 и указано на необходимость соблюдения установленного им порядка. В связи с этим нарушений действующего законодательства в данном случае не усматривается.

На основании Указа Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889 распоряжением Госкомимущества Российской Федерации от 25 сентября 1995 года № 1365-р был определен перечень предприятий, пакеты акций которых закреплены в федеральной собственности и передаются в залог в порядке, установленном данным Указом. В указанном перечне было названо и РАО «Норильский никель».

Однако Указом Президента Российской Федерации от 11 мая 1995 года № 478 был предусмотрен запрет досрочной продажи закрепленных в федеральной собственности пакетов акций акционерных обществ, созданных в процессе приватизации и производящих продукцию, имеющую стратегическое значение для обеспечения национальной безопасности страны, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации. Такой перечень был утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 1995 года № 949, и в него было включено РАО «Норильский никель».

Ни Указ Президента Российской Федерации от 11 мая 1995 года № 478, ни постановление Правительства Российской Федерации от 18 сентября 1995 года № 949 не определяют начальной даты и порядка исчисления такого срока. При отсутствии специальных указаний в приватизационном законодательстве о том, каким образом исчислять срок, в течение которого запрещается продажа названных акций, и исходя из его смысла, следует считать, что такой срок должен быть предусмотрен в

плане приватизации соответствующего предприятия.

В п. 1.6. раздела IV Плана приватизации РАО “Норильский никель” указано, что данный пакет акций закрепляется в федеральной собственности на срок до трех лет. Утверждение плана приватизации последовало 8 июня 1994 года, следовательно; истечение данного срока должно было произойти 8 июня 1997 года. Продажа указанного пакета акций 5 августа 1997 г. (объявление о продаже его по конкурсу было опубликовано 4 июля 1997 года) не нарушила ни названного выше срока, ни законодательного запрета. Сделка залога не означает отчуждения акций и их перехода к новому собственнику и также не нарушает указанного запрета.

Указом Президента Российской Федерации от 2 ноября 1995 года № 1067 “О сроках реализации акций, находящихся в федеральной собственности и передаваемых в залог в 1995 году” установлено, что право реализации таких акций возникает у комиссионеров с 1 сентября 1996 года. Поэтому можно считать, что данный указ, как более поздний в сравнении с Указом Президента Российской Федерации от 11 мая 1995 года № 478, установил соответствующие изъятия. По сути же Указ Президента Российской Федерации от 11 мая 1995 года № 478, как следует из его содержания, имел в виду ограничение полномочий Правительства Российской Федерации и Госкомимущества, которые до его издания были вправе принимать решения о досрочной продаже закрепленных в федеральной собственности пакетов акций (п. 2.7 Основных положений государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации после 1 июля 1994 года, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 22 июня 1994 года № 1535), а не о продлении сроков закрепления в федеральной собственности пакетов акций еще на три года или на какой-либо иной срок. Ни в самом этом указе, ни в постановлении Правительства Российской Федерации от 18 сентября 1995 года № 949

ничего не говорится о продлении сроков закрепления в федеральной собственности пакетов акций приватизированных предприятий.

Определение цены акций на залоговом аукционе.

Первоначальная (стартовая) цена пакета принадлежавших государству акций РАО “Норильский никель” была определена в 170 млн. долл. США, а по результатам аукциона он был передан ОНЭКСИМБанку как победителю за 170100 тыс. долл. США.

В соответствии с п. 6 Указа Президента Российской Федерации от 11 мая 1995 года № 478 “О мерах по обеспечению гарантированного поступления в федеральный бюджет доходов от приватизации” начальная цена продажи акций приватизированных предприятий должна быть не ниже цены, определенной по методике, утверждаемой Комиссией по обеспечению формирования доходов федерального бюджета за счет средств от приватизации. 18 июня 1995 года Правительством Российской Федерации была утверждена Временная методика определения начальной цены продажи акций акционерных обществ, созданных в ходе приватизации.

Однако указанная Временная методика не регулировала и не могла регулировать случай определения цены акций, передаваемых в залог (который сам по себе не предусматривает обязательного отчуждения предмета залога, т.е. в рассматриваемом случае сам по себе не ведет к приватизации федерального имущества). Об этом, в частности, свидетельствует и ее содержание, согласно которому расчет начальной цены должен был осуществляться на основе номинальной стоимости акций, установленной в соответствии с планом приватизации предприятия. Не случайно также и то, что подпункт “б” п. 3 Обязательных условий договора комиссии (Приложение 3 к Указу Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889) установлено специальное правило определения начальной цены продажи акций - “не менее суммы всех

обязательств РФ по договору кредита”. Это обстоятельство также свидетельствует о специфике рассматриваемой ситуации в сравнении с обычными сделками приватизации и неприменимости к ней указанной выше методики. Наконец, имеет значение и то обстоятельство, что Указ Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889 принят позднее Указа Президента Российской Федерации от 11 мая 1995 года № 478 и потому может установить изъятия из его правил.

Стартовая цена пакета акций РАО “Норильский никель”, выставленного на залоговый аукцион, определялась в соответствии со специальным порядком и на эти отношения не распространяется действие нормативных актов об определении начальной цены продажи акций акционерных обществ, созданных в результате приватизации.

Действительность сделок, заключенных по результатам залогового аукциона.

По результатам залогового аукциона акций РАО “Норильский никель” были заключены договор о залоге находящихся в федеральной собственности акций между Российской Федерации (в лице ГКИ) и ОНЭКСИМБанком от 25 ноября 1995 года, договор комиссии между РФФИ и компанией “МФК – Московские партнеры” от 22 ноября 1995 года и договор об уступке права на заключение договора комиссии между ОНЭКСИМБанком и компанией “МФК – Московские партнеры” от 20 ноября 1995 года. По условиям названных договоров погашение кредита, предоставленного Российской Федерации ОНЭКСИМБанком, предусматривалось за счет продажи предмета залога, а срок возврата кредита определялся сроком реализации предмета залога. Прямых правил о возвращении предмета залога залогодателю названные договоры не содержали.

В соответствии со ст. 217 Гражданского кодекса Российской Федерации порядок приватизации устанавливается законами о приватизации государственного и муниципального имущества, а общие нормы Гражданского кодекса Российской

Федерации о порядке приобретения и прекращения права собственности применяются к этим отношениям только при отсутствии специальных правил в законах о приватизации. Тем самым приватизационное законодательство по сути выведено из-под действия общих норм гражданского права (в том числе, с помощью отсылочных норм законов о приватизации).

Перечисленные договоры по своему содержанию полностью соответствовали требованиям обязательных условий договоров, содержащихся в приложениях к Указу Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889. Отсутствие в них указаний на необходимость возврата предмета залога никак не порочит их действительности, ибо данное положение вытекает из существа залога и регулирующих его норм (ст. 336, 346, 348, 352 Гражданского кодекса Российской Федерации). Примечательно также, что и сам Гражданский кодекс Российской Федерации напрямую не содержит такого правила, говоря о “прекращении залога в связи с прекращением обеспеченного залогом обязательства” (п. 1 ст. 352 Гражданского кодекса Российской Федерации), из чего, собственно, и следует необходимость возврата залогодателю предмета залога, переданного залогодержателю. Поскольку обязательство прекращается прежде всего надлежащим исполнением (п. 1 ст. 408 Гражданского кодекса Российской Федерации), то возврат кредита, полученного под залоговое обеспечение, и является бесспорным основанием прекращения залога и возврата его предмета залогодателю независимо от содержания конкретного договора залога. При не возврате кредита в установленный договором срок залогодержатель вправе реализовать предмет залога и удовлетворить свои требования из вырученных сумм преимущественно перед другими кредиторами (п. 1 ст. 334, 348 Гражданского кодекса Российской Федерации), что и было прямо предусмотрено рассматриваемыми договорами. Поэтому их содержание не

противоречит общим положениям гражданского права о договоре залога.

Участники залогового аукциона.

Участниками аукциона на право заключения договора кредита, залога находящихся в федеральной собственности акций РАО “Норильский никель” и договора комиссии были АКБ “Международная финансовая корпорация” (гарантом которой выступал ОНЭКСИМБанк), ООО “Реола” (гарантом которого выступала МФК) и ОНЭКСИМБанк (гарантом которого выступала МФК).

В п. 6 Указа Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889 установлено, что число участников аукциона должно быть более одного, причем каждый из участников гарантирует предоставление кредита под залог акций в размере не менее их стартовой цены. Все эти условия при проведении конкурса соблюдены, а каких-либо иных условий или ограничений на состав участников аукциона или их гарантов законодательство не содержит.

Сама по себе гарантия (или поручительство) не устанавливает никаких прямых (юридических) возможностей воздействия на контрагента или контроля за его деятельностью, подобных отношениям основной и дочерней компаний. Для кредитора важна лишь имущественная надежность гаранта, которая в данном случае сомнений не вызывала. Монопольного сговора, запрещенного действующим антимонопольным законодательством, в данном случае также не усматривается. Одновременное выступление коммерческого банка в роли покупателя и гаранта (поручителя) за другого покупателя не только нигде не запрещено, но и вполне соответствует его статусу коммерческой организации, основная цель деятельности которой состоит в получении прибыли (п. 1 ст. 50 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Для участников аукциона согласно п. 6 Указа Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889 обязательным было предоставлением

гарантий в размере не менее стартовой цены пакета акций (этому требованию корреспондировала норма п. 4 Правил проведения залоговых аукционов, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889). Согласно п. 3.3. Инструкции Центробанка от 30 апреля 1991 года № 1 “О порядке регулирования деятельности коммерческих банков” размер выдаваемых банками гарантий и поручительств не мог превышать размера его капитала. Гарант же (поручитель) одного из потенциальных участников, а именно банк “Российский кредит”, в связи с этим не мог выдавать поручительства на сумму более 100 млн. долл. США, в связи с чем было обоснованно отказано в допуске к участию в аукционе фирме “Конт”, предлагавшей гарантии данного банка. Ведь в отсутствие требуемых гарантий данная фирма не смогла бы оплатить стоимость приобретаемого ею пакета акций.

Продажа заложенных акций на коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями.

5 августа 1997 года заложенный пакет акций РАО “Норильский никель” был продан на торгах, победителем которых стало ЗАО “СВИФТ Лтд”.

Продажа пакета акций была осуществлена по коммерческому конкурсу с инвестиционными условиями. Между тем, п. 5 Обязательных условий договора комиссии (приложение 3 к Указу Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889) предусматривал продажу данных акций любым предусмотренным законом способом, кроме инвестиционных торгов. Однако коммерческий конкурс с инвестиционными условиями не совпадает с понятием инвестиционных торгов.

Основные положения государственной программы приватизации после 1 июля 1994 года в п. 3.2.2. и п. 3.4.3. предусматривали возможность продажи акций приватизированных предприятий по коммерческому конкурсу при выполнении покупателем каких-либо условий в отношении приватизированного

предприятия. К числу таких условий могло относиться и требование осуществления инвестиций в приобретаемый объект (п. 2.8 Временного положения о приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации по конкурсу, утвержденное в качестве приложения 5 к Указу Президента Российской Федерации от 29 января 1992 года № 66 “Об ускорении приватизации государственных и муниципальных предприятий”). На необходимость применения данного Временного положения при проведении коммерческого конкурса с инвестиционными условиями указало Госкомимущество Российской Федерации в своем письме от 1 марта 1996 года № АР-2/1577, сославшись при этом на свое право разъяснять положения Государственной программы приватизации, основанное па ст. 4 действовавшего тогда Закона 1992 года “О приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации”.

Таким образом, данная форма приватизации относилась к числу разрешенных законодательством о приватизации (а впоследствии была прямо узаконена Федеральным законом от 28 июля 1997 года “О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации”). Следовательно, ее использование при продаже пакета акций РАО “Норильский никель” не является правонарушением.

Порядок проведения названного аукциона был регламентирован названным выше Временным положением, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 29 января 1992 года № 66 “Об ускорении приватизации государственных и муниципальных предприятий (который, между прочим, на момент своего издания в соответствии с действовавшим тогда порядком имел силу закона), не содержавшим специальных требований к срокам проведения конкурса. Публикация о проведении конкурса была помещена в печати 4 июля 1997 года, т.е. более чем за 30 дней до проведения торгов (5 августа 1997 года). То обстоятельство,

что в этом извещении устанавливался еще и срок для приема заявок (с 22 июля по 1 августа 1997 года), как представляется, правового значения уже не имеет. Закон требует указать в извещении сведения о порядке проведения торгов, в том числе об оформлении участия в них, но не требует для этого нового или иного 30-дневного срока.

Условия коммерческого конкурса по продаже названных акций включали требование не только о внесении участниками конкурса задатка, но и об обязательном депонировании ими денежных средств в размере, близком к стартовой цене продаваемого пакета акций. Между тем, ни Временное положение, ни Обязательные условия договора комиссии не предусматривают иного обеспечения участия в торгах, нежели задаток. Действительно, требование внесения задатка в размере полной стоимости акций, приобретаемых на торгах, противоречило бы законодательству. Однако при этом не учтена природа самого задатка как способа обеспечения надлежащего исполнения обязательств. Согласно п. 2 ст. 381 Гражданского кодекса Российской Федерации если за неисполнение обеспеченного задатком договора ответственна сторона, давшая задаток, он остается у другой стороны, а если за это ответственна сторона, получившая задаток, она обязана уплатить другой стороне двойную сумму задатка. Из этого же исходит и п. 5 ст. 448 Гражданского кодекса Российской Федерации, устанавливающий, что при уклонении от подписания протокола сторона, внесшая задаток, утрачивает право на его возврат, а организатор торгов, напротив, обязан вернуть контрагенту задаток в двойном размере. В этом заключается одно из важнейших отличий задатка от аванса (его обеспечительная функция). Поэтому при любых сомнениях в отношении того, является ли сумма, уплаченная в счет причитающихся со стороны договора платежей, задатком, эта сумма считается уплаченной в качестве аванса (п. 3 ст. 380 Гражданского кодекса Российской Федерации). Поскольку условия

“депонирования” не предусматривали последствий, установленных п. 2 ст. 381 и п. 5 ст. 448 Гражданского кодекса Российской Федерации, “депонированные суммы” не могут рассматриваться в качестве задатка, ибо являются авансом, гарантирующим платеж со стороны победителя торгов, что никак нельзя отнести к незаконным условиям. Аванс же, как известно, в отличие от задатка никогда не был и не является способом обеспечения надлежащего исполнения обязательств.

Приобретение победителем торгов ЗАО “СВИФТ Лтд” акций РАО “Норильский никель” не на собственные, а на заемные деньги правомерно. Заемные средства являются собственностью заемщика (п. 1 ст. 807 Гражданского кодекса Российской Федерации) и признаются для него “чужими” исключительно в учетно-бухгалтерских целях. Поэтому никакого запрета на приобретение имущества за счет заемных средств законодательство в данном случае не содержит.

12. Выводы

1. Финансовое положение дочерних предприятий РАО «Норильский никель», характеризовавшееся в 1996 году как предкризисное за период 1997–1999 годов значительно улучшилось.

Коэффициент текущей ликвидности, возрос на 0,67 от 1,36 до 2,03 при нормативном значении 2. Значение коэффициента выше нормативного, что свидетельствует о достаточности оборотных средств для обеспечения маневренности производства.

Коэффициент срочной ликвидности возрос на 0,226 от 0,173 до 0,399 при рекомендуемом значении от 0,2 до 0,4. Таким образом, за анализируемый период предприятие способно погасить текущие обязательства за счет текущих активов.

Соотношение заемного и собственного капитала снизилось на 0,069 от 0,482 до 0,413 при рекомендуемом значении меньше 0,7. Таким образом, за анализируемый период зависимость предприятия от заемных средств снизилась.

Доля в балансе предприятия собственного капитала – коэффициент автономии или финансовой

независимости – возрос на 0,04 от 0,67 до 0,71 при рекомендуемом значении больше 0,6.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами возрос от –0,15 до 0,24 при рекомендуемом значении больше 0,1 свидетельствует о достаточном наличии собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для обеспечения его финансовой устойчивости.

Учитывая рост вышеназванных коэффициентов (в некоторых – превышение нормативных значений), можно отметить, что сохраняется положительная тенденция изменения финансового состояния дочерних предприятий РАО «Норильский никель». Однако возросшие на 10,7 % обязательства предприятий, в том числе кредиторской задолженности на 24,6 %, свидетельствуют об определенной зависимости предприятий от величины заемных средств. При этом следует отметить, что отношение кредиторской задолженности к выручке от реализации снизилось с 66,2 % в 1998 году до 43 % в 1999 году.

2. Задолженность работникам дочерних предприятий группы РАО «Норильский никель» по зарплате к марту 1999 года была полностью погашена, среднемесячная заработная плата работников выросла от 2935 руб. в 1996 году до 5873 руб. на 1 октября 1999 года.

Среднемесячный доход одного работника предприятий РАО «Норильский никель» на 1 октября 1999 года составил 6270 рублей.

3. Финансирование обеспечения северного завоза Норильского промышленного района как района Крайнего Севера с ограниченными сроками навигации в соответствии с нормативными документами должно осуществляться с оказанием государственной поддержки.

В период 1996–1999 годы на финансирование северного завоза было отвлечено оборотных средств АО «Норильский комбинат» на сумму более 477 млн. рублей, подлежащих возмещению. Государством было возмещено только 33,5 млн. рублей.

Несмотря на то, что государство не возмещало предприятию полностью законодательно предусмотренных сумм, в части расходов, связанных с доставкой в эти районы нефтепродуктов, топлива для снабжения населения, организаций социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства, недостатка в обеспечении нефтепродуктами и топлива ресурсами социальная сфера не испытывала.

4. По состоянию на 1 января 2000 года предприятия РАО “Норильский никель” исполнили текущие платежи в бюджеты различных уровней и во внебюджетные фонды в полном объеме и погасили задолженность прошлых лет по основному долгу в сумме 910 млн. руб., оставшаяся сумма задолженности всех предприятий составляет 13965,7 млн. руб.

Учитывая то, что в 1999 году дочерними предприятиями РАО «Норильский никель»

получена прибыль и учитывая приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 11 ноября 1999 года № АП-3-18/354 «Об утверждении порядка пересчета задолженности налогоплательщиков (налоговых агентов) по уплате налоговых санкций» в 2000 году, существует реальная возможность погашения задолженности государству в объеме, предусмотренном соглашениями о реструктуризации.

5. На содержание объектов социальной сферы РАО «Норильский никель» за период 1996–1999 годы из оборота предприятий было отвлечено 10728 млн. руб. Часть средств в сумме 3659 млн. руб. была возвращена в виде доходов, либо зачтена как льготы по налогам - 4402 млн. руб. Остальные средства в сумме 2667 млн. рублей составили расходы чистой прибыли дочерних предприятий.

Финансирование расходов на социальную сферу в масштабах, которые имеются у дочерних предприятий РАО «Норильский никель», не соответствует требованиям рыночной экономики.

Содержание социальной сферы за счет прибыли отвлекает часть средств и подрывает основы финансовых инвестиций и капитальных вложений, снижает налоговые отчисления из прибыли, как в федеральный бюджет, так и в местные бюджеты, что в конечном итоге ведет к недофинансированию из бюджета социальной сферы.

Наряду с отрицательными факторами содержание объектов социальной сферы дочерними предприятиями РАО «Норильский никель» имеет и позитивный характер. В условиях острого дефицита бюджетной системы РАО «Норильский никель» обеспечил функционирование социальной сферы Норильского промышленного района в 1997–1999 годах, без социальных конфликтов и взрывов

АО «Норильский горный комбинат» и ОАО «Норильская горная компания» в настоящее время взяли на себя часть расходов бюджетной сферы.

Передача объектов социальной сферы в муниципальную собственность и финансирование расходов по ее содержанию из краевого бюджета и бюджета г. Норильска в настоящее время непосильно для бюджетной системы.

6. Генеральной прокуратурой Российской Федерации неоднократно рассматривались вопросы законности залогового аукциона и последующей продажи принадлежащего государству пакета акций РАО «Норильский никель». Несмотря на неоднозначные (противоречивые) оценки указанных сделок Генеральная прокуратура Российской Федерации не нашла достаточных оснований для их оспаривания в судебном порядке и, соответственно, не предъявляла иски в суд.

7. В течение 1996–1998 годов Арбитражным судом г. Москвы и Федеральным арбитражным судом Московского округа по искам

заинтересованных лиц было рассмотрено несколько дел, которые касались проведения залогового аукциона, а также конкурса по продаже, находившегося в федеральной собственности пакета акций РАО «Норильский никель». По решениям судов, вступившим в законную силу, указанные сделки не были признаны недействительными.

8. Согласно экспертным заключениям специалистов отделения экономики Российской Академии наук и Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации стоимость залога 38 % пакета акций РАО «Норильский никель» (170 млн. долларов) не является заниженной.

9. Аукцион от 17 ноября 1995 года по передаче в залог федерального пакета акций РАО Норильский никель» проведен в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889 .

Указ Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889 и последующее проведение залоговых аукционов не соответствовали устоявшимся юридическим представлениям об институте залога и явились инструментами проведения экономической политики исполнительной ветвью власти в обход действовавшего тогда законодательства о приватизации.

10. Следует отметить также отсутствие в ответах федеральных органов исполнительной власти и экспертных заключениях специалистов убедительных аргументов, опровергающих выводы Счетной палаты Российской Федерации, первоначально изложенные в 1996 году в «Отчете о проверке центральных аппаратов Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом, Российского фонда федерального имущества, Федерального управления по делам о несостоятельности при Госкомимуществе России» о нецелесообразности проведения залоговых аукционов

В частности, в отчете и ряде писем Счетной палаты Российской Федерации в адрес Президента Российской Федерации,

Председателя Правительства, федеральных органов исполнительной власти и федеральных правоохранительных органов указывалось на:

– отсутствие необходимости проведения залоговых аукционов, так как сумма кредитов, полученных от передачи федерального имущества в залог, была эквивалентна сумме временно свободных валютных средств федерального бюджета, размещенных Минфином России на депозитных счетах коммерческих банков;

– отсутствие источников и средств возврата кредитов, полученных под залог акций, в федеральном бюджете Российской Федерации на 1996 год.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

Указ Президента Российской Федерации от 31 августа 1995 года № 889, предусматривавший проведение залоговых аукционов и обязательные (типовые) условия соответствующих договоров в соответствии со ст. 90 Конституции Российской Федерации, был обязателен для исполнения, за истекшее время не был отменен или признан недействительным.

13. Предложения

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

В.С.СОКОЛОВ