

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 28 марта 2008 года № 14К (591) «О результатах проверки своевременности и полноты расчетов по обязательствам, возникшим в результате осуществления внешних заимствований, в части кредитов, предоставленных Германией, в Министерстве финансов Российской Федерации, государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», открытом акционерном обществе «Росстанкоинструмент» (г. Москва), закрытом акционерном обществе «Часпром» (г. Москва):

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

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

Направить информационное письмо в государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)».

Направить обращения в Министерство внутренних дел Российской Федерации, Федеральную службу безопасности Российской Федерации с приложением отчета о результатах контрольного мероприятия и копии акта проверки ЗАО «Часпром» с приложениями.

Направить информационное письмо в Министерство финансов Российской Федерации.

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

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка своевременности и полноты расчетов по обязательствам, возникшим в результате осуществления внешних заимствований, в части кредитов, предоставленных Германией, в Министерстве финансов Российской Федерации, государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», открытом акционерном обществе «Росстанкоинструмент» (г. Москва), закрытом акционерном обществе «Часпром» (г. Москва)»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.4.13 Плана работы Счетной палаты на 2007 год, пункт 3.4.1 Плана работы Счетной палаты на 2008 год.

Цель контрольного мероприятия

Проверка своевременности и полноты расчетов по обязательствам, возникшим в результате осуществления внешних заимствований, в части кредитов, предоставленных Германией.

Предмет контрольного мероприятия

Нормативные, договорные, финансовые, первичные и другие документы по урегулированию обязательств, своевременности и полноте расчетов по обязательствам, возникшим в результате осуществления внешних заимствований, в части кредитов, предоставленных Германией.

Объекты контрольного мероприятия

Министерство финансов Российской Федерации; государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»; открытое акционерное общество «Росстанкоинструмент» (г. Москва) (далее - ОАО «Росстанкоинструмент»); закрытое акционерное общество «Часпром» (г. Москва) (далее - ЗАО «Часпром»).

Проверяемый период деятельности: январь 2006 года - июль 2007 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: октябрь 2007 года - март 2008 года.

Результаты контрольного мероприятия

1. Анализ нормативно-правовой базы по вопросам своевременности и полноты расчетов по обязательствам, возникшим в результате осуществления внешних заимствований Российской Федерацией, в части кредитов, предоставленных Германией

Управление государственным долгом Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 101 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации. Однако следует учесть, что предметом проверки являлись в основном, кредиты Германии, привлеченные Российской Федерацией до 1995 года, то есть до принятия в установленном порядке Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.1. До введения в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1994 года № 76-ФЗ «О государственных внешних заимствованиях Российской Федерации и государственных кредитах, предоставляемых Российской Федерацией иностранным государствам, их юридическим лицам и международным организациям» была определена договорно-правовая основа государственных внешних заимствований Российской Федерации. Порядок организации работы, связанной с привлечением и использованием иностранных кредитов, регламентировался постановлением Правительства Российской Федерации от 19 марта 1992 года № 173 «О порядке организации работы, связанной с привлечением и использованием иностранных кредитов».

Постановлением Президиума Верховного Совета Российской Федерации от 13 января 1992 года № 2172-1 «О Банке внешнеэкономической деятельности СССР» на Внешэкономбанк возложены функции агента по обслуживанию внешнего долга и управлению активами бывшего СССР. Соответствующее агентское соглашение между Правительством Российской Федерации и Внешэкономбанком, согласованное с Минфином России, было подписано 30 июля 1992 года.

1.2. С введением Бюджетного кодекса Российской Федерации переговоры с иностранными кредиторами, в том числе и с Германией, по условиям привлечения и использования в экономике Российской Федерации товарных и инвестиционных кредитов проводятся Минфином России с участием других заинтересованных министерств, ведомств и организаций. Подписание межправительственных соглашений по вопросам привлечения иностранных кредитов, а также предоставления государственных гарантий осуществляется Минфином России либо лицом, уполномоченным Правительством Российской Федерации. Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации регистрация подписанных Правительством Российской Федерации или от имени Правительства Российской Федерации, или по его поручению межправительственных соглашений осуществляется Минфином России в Государственной книге внешнего долга Российской Федерации.

В настоящее время (март 2008 года) проверяемые вопросы регулируются в рамках действующего бюджетного законодательства Департаментом международных финансовых отношений, государственного долга и государственных финансовых активов Минфина России, а также Дирекцией межгосударственных долговых обязательств Внешэкономбанка. Порядок списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) предусмотрен только в приказе Минфина России от 2 августа 2007 года № 68н (зарегистрирован в Минюсте России 28 августа 2007 года № 10062).

1.3. Бюджетным кодексом Российской Федерации регулируются вопросы погашения долга (глава 14) и применения санкций за несвоевременный возврат заемных средств (глава 28). Как показала проверка, существенной проблемой являются несвоевременные расчеты ряда российских конечных заемщиков с федеральным бюджетом и нанесение ему тем самым определенного ущерба.

Вместе с тем, причиненный Российской Федерации ущерб может быть возмещен путем обращения государственных органов в арбитражные суды с соответствующими исками к предприятиям-получателям оборудования в счет целевых иностранных займов с учетом того, что в настоящее время сроки исковой давности по указанным требованиям отсутствуют. На законодательном уровне это закреплено в статье 93.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 116 Федерального закона от 19 декабря 2006 года № 238-ФЗ «О федеральном бюджете на 2007 год». Однако, как показала проверка, за время действия статьи 116 вышеуказанного Закона о нераспространении сроков исковой давности на требования Российской Федерации по возврату бюджетных кредитов сложилась неоднозначная судебная практика. Так, в большинстве случаев арбитражные суды отказывали Минфину России в лице Внешэкономбанка (как агента) о взыскании задолженности, ссылаясь на отсутствие в законе указания о применении данной нормы к правоотношениям, возникшим до введения ее в действие. Статья 93.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, вступившая в силу с 1 января 2008 года, также не содержит указания на обратную силу закона. В этой связи целесообразно рассмотреть вопрос о внесении в установленном порядке соответствующих изменений в указанную статью с целью возможности ее применения к ранее возникшим правоотношениям.

2. Анализ динамики изменения объемов и структуры по задолженности Российской Федерации перед Германией

В период, охватываемый проведением данного контрольного мероприятия (2006 год - I полугодие 2007 года), в структуре государственного долга Российской Федерации сложились по экономическому содержанию следующие виды долговых обязательств перед Германией:

- обязательства по связанным кредитам германских финансово-кредитных учреждений (институтов), привлеченным под гарантии Правительства Российской Федерации;
- обязательства по соглашениям, заключенным в рамках Парижского клуба кредиторов;
- обязательства, не включенные в соглашения с Парижским клубом кредиторов (Соглашение от 26 июля 2000 года с ОАО «Совкомфлот», обязательства по интеграционному объекту (Ямбургские соглашения) и коммерческая задолженность бывшего СССР).

При этом все обязательства, включаемые в структуру государственного внешнего долга Российской Федерации перед Германией, по времени возникновения условно делятся на 2 группы:

а) долг бывшего СССР:

- долг перед Парижским клубом кредиторов (в части Германии);
- задолженность по интеграционным объектам (в части Германии);
- коммерческая задолженность (в части Германии);
- задолженность ОАО «Совкомфлот»;

б) новый российский долг - обязательства, возникшие перед Парижским клубом кредиторов (в части Германии) после 1 января 1992 года.

2.1. Задолженность бывшего СССР перед странами - кредиторами Парижского клуба включала задолженность по многосторонним документам: Соглашение от 29 апреля 1996 года (IV консолидация) и Меморандум от 1 августа 1999 года (V консолидация), в развитие которых были заключены соглашения с каждой страной, в том числе с

Германией (Соглашения от 5 февраля 1997 года и 26 июля 2000 года, соответственно). Указанная задолженность была урегулирована в полном объеме в 2005-2006 годах на основании Соглашения о досрочном погашении задолженности Российской Федерации от 13 мая 2005 года и многостороннего протокола о досрочном погашении долга Российской Федерации от 16 июня 2006 года.

2.2. Задолженность ОАО «Совкомфлот» перед банком Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW), Франкфурт-на-Майне по кредитам, привлеченным под гарантии упраздненного Министерства морского флота СССР, реструктурированным в рамках Соглашения от 26 июля 2000 года между Минфином России и указанным немецким банком, по состоянию на 1 июля 2007 года составила 462,5 млн. долл. США по основному долгу. На основании обменного письма от 19/25 января 2007 года между банком KfW и Минфином России и в соответствии с поручением Минфина России от 20 февраля 2007 года наряду с плановым платежом было осуществлено досрочное погашение указанной задолженности.

2.3. Задолженность по интеграционным объектам, представляющая собой долг по межправительственному соглашению от 20 января 1986 года (Ямбург) между Правительствами СССР и ГДР, урегулирована в течение ноября 2006 года. По состоянию на 1 января 2006 года объем задолженности бывшего СССР по межправительственному соглашению от 20 января 1986 года Правительства СССР с Правительством Германской Демократической Республики составлял 32,5 тыс. рублей, или 1,13 тыс. единиц валюты (переводные рубли (код Т78)). Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 20 октября 2006 года № 1455-р Минфином России 31 октября 2006 года было подписано в г. Штутгарте (Федеративная Республика Германия) дополнительное межправительственное Соглашение. Предметом данного Соглашения явилось завершение расчетов, полное и окончательное урегулирование всех финансовых обязательств бывшего СССР и Российской Федерации и Федеративной Республики Германия, связанных с реализацией Соглашений, именуемых Ямбургские Соглашения.

Согласно условиям заключенного Соглашения от 31 октября 2006 года Правительство Российской Федерации должно было осуществить платеж на счет, указанный Правительством ФРГ, в размере 1125,0 тыс. евро в течение 60 дней с момента вступления Соглашения в силу. Осуществление данного платежа рассматривалось как полное и окончательное урегулирование обязательств бывшего СССР и Российской Федерации, связанных с реализацией Ямбургских Соглашений, и представляло собой выполнение всех обязательств по данным Соглашениям.

Минфин России перечислил во Внешэкономбанк на счет «Средства Фонда погашения внешнего долга» рублевые средства, эквивалентные 1125,0 тыс. евро по коду бюджетной классификации 09202020200010000820. После осуществления Внешэкономбанком платежа указанной выше суммы банку Kreditanstalt für Wiederaufbau обязательства Российской Федерации по Соглашению от 31 октября 2006 года, связанные с реализацией Ямбургских Соглашений, были выполнены в полном объеме.

2.4. Обязательства по коммерческой задолженности бывшего СССР, образовавшиеся во второй половине 1991 года, подлежали урегулированию в рамках постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2001 года № 931 «Об урегулировании коммерческой задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими кредиторами» путем обмена на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах. В рамках первого и второго этапов обмена урегулированы требования кредиторов Германии в сумме 28,4 млн. долл. США (пересчет по курсу Центрального банка Российской Феде-

рации на 28 ноября 2006 года). Проведение третьего, заключительного этапа обмена коммерческих обязательств бывшего СССР планируется осуществить в 2008 году.

2.5. Данные об объеме и структуре государственного внешнего долга Российской Федерации и бывшего СССР перед Германией (по данным Внешэкономбанка) представлены в таблице:

(млн. долл. США)				
Категория долга	01.01.2006 г.	01.07.2006 г.	01.01.2007 г.	01.07.2007 г.
1. Долг бывшего СССР (в части Германии) в том числе:	10057,444	10296,189	580,346	119,978
Парижский клуб кредиторов (в части Германии)	9446,434	9696,653	-	-
Соглашение от 26.07.2000 г. с ОАО «Совкомфлот»	490,327	476,438	462,550	-
Интеграционные объекты (в части Германии)	0,001	0,001	-	-
Коммерческая задолженность (в части Германии)	120,682	123,097	117,796	119,978
Удельный вес долга бывшего СССР в общем объеме долга перед Германией, %	91,100	91,700	39,800	13,400
2. Новый российский долг (в части Германии)	981,020	938,026	876,655	772,999
Парижский клуб кредиторов (кредиты, в части Германии, привлеченные после 1 января 1992 г.)	981,020	938,026	876,655	772,999
Удельный вес нового российского долга в общем объеме долга перед Германией, %	8,900	8,300	60,200	86,600
Общий объем долга перед Германией (1+2)	11038,464	11234,215	1457,001	892,977
Общий объем долга перед Германией в млн. рублей (расчетно)	317714,590	302675,564	38464,439	23053,273

Как следует из содержания таблицы, основную часть государственного долга перед Германией составляла задолженность бывшего СССР (91,1 % от общей суммы долга). Внешний долг Российской Федерации перед Германией за проверяемый период сократился с 11038,46 млн. долл. США на 1 января 2006 года до 892,98 млн. долл. США на 1 июля 2007 года, то есть на 10145,48 млн. долл. США (расчетно - 294661,32 млн. рублей), или в 12,4 раза.

В этот период средства направлялись в основном на погашение долга бывшего СССР перед Германией, который сократился с 10057,44 млн. долл. США на 1 января 2006 года до 119,98 млн. долл. США на 1 июля 2007 года, а его относительная величина снизилась с 91,1 % до 13,4 % от общего объема долга перед Германией. В этой части государственный долг перед Германией составляет только коммерческая задолженность бывшего СССР в указанном выше размере.

В части нового российского долга, состоявшего исключительно из задолженности перед Германией как члена Парижского клуба кредиторов, также обеспечено сокращение с 981,02 млн. долл. США до 773 млн. долл. США, или на 208,02 млн. долл. США (21,2 %). При этом удельный вес этой задолженности в общем объеме государственного долга перед Германией возрос с 8,9 % на 1 января 2006 года до 86,6 % на 1 июля 2007 года вследствие указанной выше причины.

3. Своевременность и полнота расчетов по обязательствам, возникшим в результате осуществления внешних заимствований, в части кредитов, предоставляемых Германией

3.1. В 2006 году продолжались расчеты по досрочному погашению части задолженности Российской Федерации перед странами - членами Парижского клуба кредиторов в рамках многостороннего (рамочного) Соглашения от 29 апреля 1996 года (IV Консолидация) и многостороннего межправительственного Меморандума от 1 августа 1999 года (V Консолидация) в соответствии с Соглашением от 13 мая 2005 года «О досрочном погашении задолженности Российской Федерации» между Российской

Федерацией и странами - членами Парижского клуба кредиторов (Германия является членом Парижского клуба кредиторов).

В целях осуществления платежей по досрочному погашению остатка задолженности Российской Федерации по внешнему долгу бывшего СССР перед странами - членами Парижского клуба кредиторов (в том числе перед Германией) приказом Минфина России от 14 августа 2006 года № 268 на основании пункта 6 части 1 статьи 2 Федерального закона от 26 декабря 2005 года № 189-ФЗ «О федеральном бюджете на 2006 год» и распоряжения Правительства Российской Федерации от 12 августа 2006 года № 1102-р Федеральному казначейству было поручено осуществить перевод средств из Стабилизационного фонда Российской Федерации на единый счет федерального бюджета, открытый на балансовом счете 40105 «Средства федерального бюджета», в сумме 616769,3 млн. рублей.

Платежи по досрочному погашению задолженности Российской Федерации перед странами - членами Парижского клуба кредиторов (в том числе и перед Германией) были осуществлены Внешэкономбанком в период с 18 по 21 августа 2006 года.

3.2. На погашение и обслуживание внешнего долга Российской Федерации перед Германией за проверяемый период в части задолженности по Парижскому клубу кредиторов было выплачено 9119,8 млн. евро (в том числе по основному долгу - 8594,6 млн. евро), по интеграционным объектам (Ямбург) - 1,1 млн. евро (основной долг) и по Соглашению от 26 июля 2000 года по ОАО «Совкомфлот» - 527 млн. долл. США (в том числе по основному долгу - 490,3 млн. долл. США). В связи с досрочным погашением долговых обязательств по состоянию на 1 июля 2007 года обеспечены своевременность и полнота расчетов с иностранным кредитором.

4. Анализ динамики и расчетов с конечными заемщиками Российской Федерации перед федеральным бюджетом по кредитам Германии

4.1. Обеспечив в основном погашение задолженности перед Германией, состояние расчетов с федеральным бюджетом конечных заемщиков по немецким кредитам ухудшилось. Сохраняется высокий уровень задолженности российских конечных заемщиков перед федеральным бюджетом по кредитам Германии, полученным на возвратной и платной основе согласно долговым обязательствам, подписанным ими с Минфином России и Внешэкономбанком. За проверяемый период конечные российские заемщики перечислили в счет погашения долга перед федеральным бюджетом 3522,7 млн. рублей или 279,7 млн. долл. США, в то время как за счет средств федерального бюджета были перечислены германской стороне в счет погашения долга валютные средства, эквивалентные 8280,31 млн. рублей. Таким образом, пользователи кредитных ресурсов компенсировали за проверяемый период только 42,5 % от объема средств федерального бюджета, направленных на расчеты с Германией в части нового российского долга.

При этом, за проверяемый период объем задолженности конечных заемщиков перед федеральным бюджетом возрос на 246,2 млн. долл. США - с 2368,0 млн. долл. США до 2614,2 млн. долл. США, в том числе просроченная задолженность - на 151,9 млн. долл. США (с 1657,6 млн. долл. США до 1809,5 млн. долл. США).

4.2. В процессе реструктуризации долговых обязательств в установленном порядке было произведено списание просроченной задолженности на 588,7 млн. рублей (0,56 % от объема предоставленных кредитов), что является прямыми потерями федерального бюджета.

Согласно экспертной оценке, проведенной сотрудниками Счетной палаты Российской Федерации на основании отчетных данных Внешэкономбанка по состоянию на 1 июля 2007 года, ожидаемый объем потерь федерального бюджета (в связи с заверше-

нием банкротства конечных заемщиков или решениями арбитражных судов в пользу конечных заемщиков) к концу 2008 года может составить 47127,9 млн. рублей, или 45,0 % от объема предоставленных кредитов (104650,4 млн. рублей) по 277 кредитам. При этом было учтено, что по состоянию на 1 июля 2007 года закрыты (погашены, аннулированы) 163 кредита. В числе оставшихся 114 кредитов у ликвидированных заемщиков в связи с завершением банкротства значится 16 кредитов, прошедших реструктуризацию долга - 20 кредитов, у заемщиков, находящихся на разных стадиях процедур банкротства, - 57 кредитов и у действующих заемщиков, у которых не проводилась реструктуризация долга или процедуры банкротства, - 21 кредит, из них имеется просроченная задолженность по 20 кредитам.

4.3. Следует отметить, что задолженность по 16 указанным выше ликвидированным предприятиям-банкротам не была своевременно предложена Внешэкономбанком к списанию Минфином России, что препятствует возможности реальной оценки планируемых поступлений в доходы федерального бюджета в счет погашения задолженности конечных заемщиков. В настоящее время Внешэкономбанк проводит работу по формированию комплектов документов ликвидированных должников для дальнейшего списания их задолженности в порядке, установленном в соответствии с приказом Минфина России от 2 августа 2007 года № 68н. По этим объектам потери федерального бюджета могут составить 16469,2 млн. рублей.

4.4. Общий объем задолженности 57 конечных заемщиков, на предприятиях которых проводятся процедуры банкротства, составляет 44333,7 млн. рублей, или 65,9 % от общего объема задолженности конечных заемщиков перед федеральным бюджетом по кредитам Германии (67235,8 млн. рублей). Их просроченная задолженность перед федеральным бюджетом составляет 33670,5 млн. рублей, или 72,3 % от общего объема просроченной задолженности (46539,2 млн. рублей).

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 года № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и процедурах банкротства» требования Российской Федерации по обязательствам предприятий-должников перед федеральным бюджетом, в том числе и являющихся получателями «связанных» иностранных кредитов, возложена на Федеральную налоговую службу. В связи с отсутствием к настоящему времени, согласно запросу Счетной палаты Российской Федерации, информации ФНС России по вопросу о банкротстве предприятий-заемщиков немецких кредитов, не представляется возможным дать объективную оценку ситуации с учетом принятия в установленном порядке арбитражными судами решений о признании банкротами конечных заемщиков.

4.5. Проверкой в Минфине России установлено, что реструктуризация долга (на 1 июля 2007 года) проводилась по 20 кредитам (на 20 предприятиях). Общий объем реструктурированной задолженности составляет 10191,8 млн. рублей (объем предоставленных кредитных ресурсов - 116331,3 млн. рублей). Однако при предоставленной отсрочке у ОАО «Росалко» (открытое акционерное общество производителей спирта и ликероводочной промышленности) уже по состоянию на 1 июля 2007 года имелась просроченная задолженность перед федеральным бюджетом в размере 3,3 млн. рублей, которая сформировалась после заключения договора о реструктуризации задолженности, что свидетельствует о недостаточной работе Минфина России с конечными заемщиками.

4.6. По состоянию на 1 июля 2007 года только по исполнению одного кредитного соглашения с Германией из 114 действующих кредитов (согласно учетным данным Внешэкономбанка) отсутствует просроченная задолженность перед федеральным бюджетом у администрации Волгоградской области. Объем предоставленного кредита это-

му конечному заемщику составляет 831,8 млн. рублей, или 0,79 % от общего объема кредитов Германии, объем задолженности - 148,8 млн. рублей, или 0,22 % от общей суммы задолженности.

4.7. Согласно данным Внешэкономбанка, к действующим конечным заемщикам, среди которых не проводились процедуры банкротства и реструктуризации задолженности, можно отнести еще 14 конечных заемщиков (20 кредитов), у которых по состоянию на 1 июля 2007 года задолженность составляет 12863,4 млн. рублей, или 77,7 % от общей суммы предоставленных кредитных ресурсов. К их числу относятся экономические субъекты, где проводились проверки: ОАО «Компания «Росстанкоинструмент», имеющее просроченную задолженность в размере 3321,8 млн. рублей, и ЗАО «Часпром» - 2409,96 млн. рублей.

5. Полнота отражения в учете и отчетности, а также своевременность, полнота расчетов и урегулирование обязательств, возникших в результате осуществления внешних заимствований, в части кредитов, предоставляемых Германией, у конечных заемщиков - закрытого акционерного общества Часпром» (г. Москва) и открытого акционерного общества «Росстанкоинструмент» (г. Москва)

5.1. В рамках базового Соглашения между Внешэкономбанком и консорциумом немецких банков АКА от 26 февраля 1991 года осуществлялись поставки производственного оборудования для закрытого акционерного общества часовой промышленности «Часпром» и открытого акционерного общества «Росстанкоинструмент».

5.2. Между ЗАО «Часпром», Минфином России и Внешэкономбанком 14 декабря 1993 года было подписано Долговое обязательство № 001/93. Предметом Долгового обязательства является задолженность ЗАО «Часпрома» по уплате по кредитному соглашению № 05/0231/4081 от 3/15 сентября 1992 года между АКА (Кредитор) и Внешэкономбанком на сумму 51,9 млн. немецких марок в той части, в которой платежи Кредитору производились в связи с предоставлением последним средств для оплаты контракта № 12/3/077/91 от 6 декабря 1991 года между ЗАО «Часпром» и немецкой фирмой «COLORTECHNIK GMBH».

Ответственность ЗАО «Часпром» по Долговому обязательству распространялась на сумму основного долга, сумму процентов и комиссий и сумму всех расходов, понесенных Правительством Российской Федерации и Внешэкономбанком в связи с исполнением Долгового обязательства. Расчеты по Долговому обязательству должны были осуществляться через Внешэкономбанк, выступавший в правоотношениях по Долговому обязательству в качестве агента Правительства Российской Федерации (далее - Агент). Получателем всех платежей, поступающих от ЗАО «Часпром» по данному обязательству за вычетом сумм, причитающихся Агенту в счет покрытия расходов последнего по исполнению указанного обязательства, должен был являться Минфин России, выступавший в правоотношениях по Долговому обязательству от имени и по поручению Правительства Российской Федерации. Со стороны ЗАО «Часпром» данное Долговое обязательство подписал генеральный директор В. И. Дюпин.

В связи с неисполнением должником своих обязательств по Долговому обязательству Внешэкономбанк в феврале 2000 года обратился в арбитражный суд с иском о взыскании с ЗАО «Часпром» задолженности в размере 59,7 млн. евро. Следует отметить, что сразу после обращения в суд с указанным иском ЗАО «Часпром» в судебном порядке пыталось признать данное обязательство недействительным (ничтожной сделкой). В удовлетворении исковых требований ЗАО «Часпром» Арбитражным судом г. Москвы было отказано, и, в соответствии с этим решением от 30 сентября 2004 года, с ЗАО «Часпром» подлежала взысканию задолженность в размере 38,0 млн. евро.

В рамках исполнительного производства задолженность была погашена частично только в размере 1,2 тыс. евро (по уплате начисленных процентов). В нарушение статьи 290 Бюджетного кодекса Российской Федерации какие-либо последующие платежи в счет погашения имеющейся перед федеральным бюджетом задолженности по указанному выше обязательству ЗАО «Часпром» не производились.

В ходе контрольного мероприятия также установлено, что ЗАО «Часпром» по установленному юридическому адресу отсутствовало.

Согласно учетным данным Внешэкономбанка, прямой ущерб, нанесенный ЗАО «Часпром» федеральному бюджету в результате невыполнения условий Долгового обязательства № 001/93 от 22 декабря 1993 года и соответствующего решения арбитражного суда составил по состоянию на 1 июля 2007 года 2552,2 млн. рублей (71,0 млн. евро), или 99,99 % от объема предоставленных кредитных ресурсов.

5.3. В развитие базового соглашения от 26 февраля 1991 года Внешэкономбанк и консорциум немецких банков АКА подписали кредитные соглашения: от 8/29 октября 1992 года № 5/0231/4005, от 4/31 марта 1993 года № 5/0231/4331, от 10 февраля/25 марта 1993 года № 5/0231/5182, от 7/16 октября 1992 года № 5/0231/3975 и от 9/29 октября 1992 года № 5/0231/4005 для финансирования поставок на общую сумму 96 млн. немецких марок для АО «Станкоинструмент» (в последующем - ОАО «Росстанкоинструмент»). На основе кредитных соглашений были оформлены долговые обязательства № 023/93, № 024/93, № 026/93 от 27 мая 1993 года и № 057/93, № 058/93 от 15 июля 1993 года, заключенные между Минфином России, Внешэкономбанком и ОАО «Компания «Росстанкоинструмент».

Проверкой установлено, что, по данным бухгалтерского баланса, ОАО «Компания «Росстанкоинструмент» по состоянию на 30 июня 2007 года (раздел IV «Долгосрочные обязательства») какие-либо обязательства, в том числе по строке 510 «Займы и кредиты», отсутствуют. Оборудование, поступившее в рамках реализации указанных выше кредитных соглашений, заключенных между Внешэкономбанком и банком АКА, а также подписанных долговых обязательств между Минфином России, Внешэкономбанком и ОАО «Росстанкоинструмент», данной организацией не оприходовалось и на баланс не ставилось. Какие-либо товарораспорядительные документы, счета к оборудованию, платежные поручения, а также другие первичные документы в ОАО «Компания «Росстанкоинструмент» отсутствуют.

Согласно учетным данным Внешэкономбанка на 1 июля 2007 года, по 5 долговым обязательствам, оформленным с ОАО «Росстанкоинструмент», сформировалась задолженность (вся задолженность является просроченной) в размере 95,7 млн. евро (3321,8 млн. рублей), что составляет 7,1 % от общего объема просроченной задолженности по всем кредитам Германии (46539,2 млн. рублей).

Однако вынесенными решениями арбитражных судов г. Москвы (от 20 апреля 2000 года, от 15 мая 2000 года и от 13 мая 2003 года) вышеупомянутые долговые обязательства были признаны недействительными (ничтожными) сделками, так как Минфин России и Внешэкономбанк не смогли документально доказать фактическое поступление из Германии оборудования в адрес ОАО «Росстанкоинструмент» в рамках оформленных долговых обязательств.

Выводы

1. Внешний долг Российской Федерации за проверяемый период сократился с 11038,46 млн. долл. США на 1 января 2006 года до 892,98 млн. долл. США на 1 июля 2007 года, то есть на 10145,48 млн. долл. США (расчетно - 294661,32 млн. рублей), или в 12,4 раза.

В этот период средства направлялись в основном на погашение долга бывшего СССР перед Германией, который сократился с 10057,44 млн. долл. США на 1 января 2006 года до 119,98 млн. долл. США на 1 июля 2007 года, а его относительная величина снизилась с 91,1 % до 13,4 % от общего объема долга перед Германией. В этой части государственный долг перед Германией составляет только коммерческая задолженность бывшего СССР в указанном выше размере.

В части нового российского долга, состоящего исключительно из задолженности перед Германией как члена Парижского клуба кредиторов, также обеспечено сокращение с 981,02 млн. долл. США до 773 млн. долл. США, или на 208,02 млн. долл. США (21,2 %). При этом удельный вес этой задолженности в общем объеме государственного долга перед Германией возрос с 8,9 % на 1 января 2006 года до 86,6 % на 1 июля 2007 года вследствие сокращения бывшей задолженности СССР.

2. На погашение и обслуживание внешнего долга Российской Федерации перед Германией за проверяемый период в части задолженности по Парижскому клубу кредиторов было выплачено 9119,8 млн. евро (в том числе по основному долгу - 8594,6 млн. евро), по интеграционным объектам (Ямбург) - 1,1 млн. евро (основной долг) и по соглашению от 26 июля 2000 года по ОАО «Совкомфлот» - 527 млн. долл. США (в том числе по основному долгу - 490,3 млн. долл. США). В связи с досрочным погашением долговых обязательств по состоянию на 1 июля 2007 года обеспечена своевременность и полнота расчетов с иностранным кредитором с экономией расходов по обслуживанию долга.

3. При сокращении государственного долга перед внешним кредитором - Германией, сохраняется высокий уровень задолженности российских конечных заемщиков перед федеральным бюджетом, возросшей за проверяемый период на 246,2 млн. долл. США и составившей на 1 июля 2007 года 2614,2 млн. долл. США (67235,8 млн. рублей), в том числе просроченная задолженность - 151,9 млн. долл. США и 1809,5 млн. долл. США, соответственно.

4. Конечные российские заемщики компенсировали за проверяемый период только 42,5 % от средств федерального бюджета, направленных на расчеты с Германией, перечислив в счет погашения долга перед федеральным бюджетом 3522,7 млн. рублей, или 279,7 млн. долл. США. В то же время из средств федерального бюджета перечислено германской стороне в счет погашения долга 8280,31 млн. рублей.

5. В процессе реструктуризации долговых обязательств в установленном порядке Минфином России произведено списание задолженности на 588,7 млн. рублей, или 0,56 % от объема предоставленных кредитов. Однако ожидаемый объем потерь, по экспертной оценке, может составить 47127,9 млн. рублей, или 45,0 % от объема предоставленных кредитов, главным образом вследствие банкротства предприятий - конечных заемщиков.

6. При наличии решения Арбитражного суда г. Москвы, принятого 30 сентября 2004 года в пользу Минфина России по долговому обязательству от 22 декабря 1993 года, и без учета требований статьи 290 Бюджетного кодекса Российской Федерации ЗАО «Часпром» из 38 млн. евро возвратило в федеральный бюджет только 1,2 тыс. евро. По состоянию на 1 июля 2007 года ЗАО «Часпром» нанесен ущерб федеральному бюджету в размере 2552,2 млн. рублей (71,0 млн. евро), из которого штрафные санкции составляют 1062,7 млн. рублей. При этом должник отсутствует по юридическому адресу по состоянию на февраль 2008 года.

7. Одним из возможных путей снижения причиненного Российской Федерации ущерба может быть включение в установленном порядке дополнений в Бюджетный кодекс Рос-

сийской Федерации, что позволит соответствующим государственным органам обращаться в арбитражные суды с соответствующими исками к предприятиям - конечным получателям оборудования в счет целевых иностранных заимствований с учетом того, что в настоящее время сроки исковой давности по указанным требованиям отсутствуют. На законодательном уровне это закреплено в статье 93.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Однако данное положение не содержит указания на обратную силу закона.

Предложения

1. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.
2. Направить информационное письмо в Министерство финансов Российской Федерации.
3. Направить информационное письмо в государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)».
4. Направить обращение в Министерство внутренних дел Российской Федерации.
5. Направить обращение в Федеральную службу безопасности Российской Федерации.
6. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. П. ГОРЕГЛЯД