

*Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 15 января 1999 года № 1(152) «О результатах проверки обоснованности предоставления Центральным банком Российской Федерации отсрочек по возврату в Российскую Федерацию валютной выручки акционерному обществу «АВТОВАЗ»:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Поддержать предложение аудитора Счетной палаты А. Г. Ножникова о направлении отчета по результатам проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, информационного письма руководителю Федеральной службы России по валютному и экспортному регулированию и представления Счетной палаты Председателю Центрального банка Российской Федерации.*

*Материалы по результатам проверки направить в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.*

## ОТЧЕТ

### о результатах проверки обоснованности предоставления Центральным банком Российской Федерации отсрочек по возврату в Российскую Федерацию валютной выручки акционерному обществу «АВТОВАЗ»

Комиссия Счетной палаты в период с 17 июня по 28 октября 1998 года провела тематическую проверку обоснованности предоставления Центральным банком Российской Федерации отсрочек по возврату в Российскую Федерацию валютной выручки акционерному обществу «АВТОВАЗ».

**Основание для проверки:** поручение Правительства Российской Федерации от 31 марта 1998 г. № БН-П4-09458, решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17 апреля 1998 г. (протокол № 12(125), распоряжение Председателя Счетной палаты Российской Федерации от 18 мая 1998 г. №174-рк, распоряжение Председателя Счетной палаты Российской Федерации от 15 июня 1998 г. №206-рк и удостоверение Счетной палаты Российской Федерации от 8 мая 1998 г. № 05-00-22/26.

**Цель и предмет проверки:** проверка обоснованности предоставления Центральным банком Российской Федерации отсрочек по возврату в Российскую Федерацию валютной выручки АО «АВТОВАЗ».

**Объекты проверки:** Центральный банк Российской Федерации, АО «АВТОВАЗ» (г. Тольятти), уполномоченные банки Российской Федерации, осуществляющие расчеты АО «АВТОВАЗ» (г. Москва) - Внешторгбанк (г. Москва), ОАО «Альфа-Банк», АКБ «АвтоВАЗбанк-Москва», Объединенный экспортно-импортный банк «ОНЭКСИМбанк».

#### Перечень оформленных актов:

1. Акт проверки обоснованности предоставления Центральным банком Российской Федерации отсрочек по возврату в Российскую Федерацию валютной выручки акционерному обществу «АВТОВАЗ» от 03.08.98 г. (№ КМ-05-2114 от 26.11.98 г.). Акт подписан президентом АО «АВТОВАЗ» А. В. Николаевым и главным бухгалтером АО «АВТОВАЗ» Н. П. Хатунцовым с замечаниями, отраженными в настоящем отчете. Акт возвращен Банком России без подписей с

приложением разъяснений за подписью первого заместителя Председателя Центрального банка Российской Федерации А. А. Козлова (письмо от 20 ноября 1998 г. № 04-12-1/1257 «Об акте проверки от 3 августа 1998 года обоснованности предоставления акционерному обществу «АВТОВАЗ» Центральным банком Российской Федерации отсрочек по возврату в Российскую Федерацию валютной выручки»).

2. Акт проверки проведения Внешторгбанком (г. Москва) расчетов АО «АВТОВАЗ» по экспортным контрактам, обязательной продажи экспортной валютной выручки и других операций по счетам АО «АВТОВАЗ» в рамках тематической проверки обоснованности предоставления Центральным банком Российской Федерации отсрочек по возврату в Российскую Федерацию валютной выручки АО «АВТОВАЗ» от 29 июля 1998 г. (№ КМ-05-1891 от 26.10.98 г.). Акт подписан Председателем Правления Внешторгбанка Д. В. Тулиным без замечаний.

3. Акт проверки проведения ОАО «Альфа-Банк» расчетов АО «АВТОВАЗ» по экспортным контрактам, обязательной продажи экспортной валютной выручки и других операций по счетам АО «АВТОВАЗ» в рамках тематической проверки обоснованности предоставления Центральным банком Российской Федерации отсрочек по возврату в Российскую Федерацию валютной выручки АО «АВТОВАЗ» от 29 июля 1998 г. (№ КМ-06-1765 от 30.09.98г.). Акт подписан вице-президентом ОАО «Альфа-Банка» Д. В. Устиновым без замечаний.

4. Акт проверки проведения АКБ «АвтоВАЗбанк-Москва» и его филиалом «Индустриальный» (г. Тольятти) расчетов АО «АВТОВАЗ» по экспортным контрактам, обязательной продажи экспортной валютной выручки и других операций по счетам АО «АВТОВАЗ» в рамках тематической проверки обоснованности предоставления Центральным банком Россий-



ской Федерации отсрочек по возврату в Российскую Федерацию валютной выручки АО "АВТОВАЗ" от 3 августа 1998 г. (№ КМ-05-1826 от 15.10.98 г.). Акт подписан президентом АКБ "АвтоВАЗбанк-Москва" С. А. Пантелеевым и главным бухгалтером АКБ "АвтоВАЗбанк-Москва" Т. В. Ардаевой с замечаниями, отраженными в настоящем отчете.

5. Акт проверки проведения Объединенным экспортно-импортным банком "ОНЭКСИМбанк" расчетов АО "АВТОВАЗ" по экспортным контрактам, обязательной продажи экспортной валютной выручки и других операций по счетам АО "АВТОВАЗ" в рамках тематической проверки обоснованности предоставления Центральным банком Российской Федерации отсрочек по возврату в Российскую Федерацию валютной выручки АО "АВТОВАЗ" от 29 октября 1998 г. (№КМ-05-2067 от 18.11.98 г.). Акт возвращен "ОНЭКСИМбанком" без подписей с замечаниями к акту за подписью председателя правления "ОНЭКСИМбанка" М. Д. Прохорова, отраженными в настоящем отчете.

При открытии проверки 8 июля 1998 г. в Банке России в соответствии с удостоверением на право проведения проверки, руководством Банка России в лице первого заместителя Председателя, члена совета директоров Банка России А. А. Козлова в присутствии других ответственных работников банка было отказано в допуске проверяющих Счетной палаты Российской Федерации на объект проверки, а также в представлении необходимой для проведения проверки информации.

По факту отказа в допуске на объект проверки и непредставления необходимой информации комиссией Счетной палаты Российской Федерации 8 июля 1998 г. составлен акт.

При повторном обращении Счетной палаты Российской Федерации в Банк России (письмо от 9 июля 1998 г. № 05-222) с предложением представить необходимую для проведения проверки информацию, получен ответ за подписью первого заместителя Председателя Центрального банка Российской Федерации А. А. Козлова (письмо от 21 июля 1998 г. № 04-12/724), в котором указано: "Считаем, что проверка экономической обоснованности предоставления Банком России тех или иных разрешений на осуществление валютных операций, связанных с движением капитала, не входит в компетенцию Счетной палаты Российской Федерации". По мнению Банка России, "... если под "обоснованностью" предоставления отсрочки по возврату валютной выручки подразумевается оценка экономической целесообразности проведения тех или иных валютных операций, указанные выше полномочия Банка России по выдаче разрешений включают в себя право Банка России на самостоятельную оценку экономической целесообразности операции при решении вопроса о выдаче указанного разрешения".

Как следует из ответов Банка России на запросы Генеральной прокуратуры Российской Федерации, связанные с проведением проверки АО "АВТОВАЗ",

"...лицензия АО "АВТОВАЗ" на отсрочку платежей по экспорту была выдана вполне обоснованно"; а "... первичные документы, на основании которых Управлением международных операций Банка России были выданы вышеуказанные лицензии, в делах Департамента иностранных операций отсутствуют. В Центральный архив Банка России эти документы в установленном порядке также не передавались, вследствие чего представить запрашиваемые Генеральной прокуратурой первичные документы, на основании которых Управление международных операций выдало АО "АВТОВАЗ" лицензии №№ 2-017/92 и 2-018/92, в настоящее время не представляется возможным" (письмо от 27 мая 1998 г. № 10-2-1-69/2043 и письмо от 29 июля 1998 г. № 04-12/3108).

Несмотря на непредставление Банком России запрашиваемых документов, выборочной проверкой, проведенной комиссией Счетной палаты Российской Федерации в АО "АВТОВАЗ" (г. Тольятти) и в отдельных уполномоченных банках (г. Москва), осуществляющих расчеты АО "АВТОВАЗ", установлено следующее.

Центральным банком Российской Федерации выдано за период с 1992 по 1998 г. АО "АВТОВАЗ" четыре лицензии на проведение операций в иностранной валюте, связанных с внешнеэкономической деятельностью АО "АВТОВАЗ", в том числе две лицензии по отсрочке возврата в Российскую Федерацию валютной выручки по экспортным контрактам, лицензия на привлечение финансовых кредитов от иностранных банков для финансирования закупок материалов и комплектующих для основного производства и осуществления инвестиций в развитие производства и лицензия на открытие в "Сюдвестдойче-Ландесбанке" (Германия) валютных счетов, размещение и хранение в указанном банке платежных документов, участвующих в залоговых операциях.

Так, 8 декабря 1992 г. Банком России выдана АО "АВТОВАЗ" лицензия № 2-017/92 с предоставлением права на заключение с нерезидентами контрактов на поставку продукции собственного производства с рассрочкой платежей на срок от 180 дней до трех лет и проведение операций с векселями, траттами, аккредитивами, банковскими гарантиями, выставленными на ПО "АВТОВАЗ" или ВТФ "АвтоЛада" покупателями продукции, а именно залоговые операции, дисконтирование (учет), форфетирование. Лицензия выдана Банком России без необходимых обоснований, указания срока ее действия и перечня контрактов, на которые она распространяется.

В марте 1994 г., несмотря на наличие по состоянию на 1 января 1994 г. значительной задолженности АО "АВТОВАЗ" перед бюджетом и внебюджетными фондами - 118,0 млрд. рублей, а также дебиторской задолженности по экспортным контрактам - 786,5 млн. долларов США, Банк России продлевает срок действия вышеуказанной лицензии до 1 января 1995 г.

В декабре 1994 г. Банк России вновь необоснованно продлевает срок действия лицензии от 8 декабря 1992 г. № 2-017/92 до 1 июля 1995 г. При этом задол-



женность АО "АВТОВАЗ" перед бюджетом и внебюджетными фондами с учетом пени и штрафов на 1 января 1995 г. составила 619,0 млрд. рублей, дебиторская задолженность по экспортным контрактам - 822,4 млн. долларов США.

28 июня 1995 г. Центральным банком Российской Федерации выдана АО "АВТОВАЗ" новая лицензия № 12-62-0174/95 сроком действия до 1 июля 1996 г., разрешающая заключать с нерезидентами Российской Федерации контракты на поставку продукции собственного производства с рассрочкой платежа на срок от 180 дней до 1,5 лет, а также проводить операции с ценными бумагами (векселями, траттами, аккредитивами и т.д.), выставленными на АО "АВТОВАЗ" или ВТФ "АвтоЛада" покупателями продукции. Лицензия выдана Банком России без указания контрактов, на которые она распространяется.

Спустя почти год после окончания срока действия лицензии от 28 июня 1995 г. № 12-62-0174/95, не обращая внимания на ухудшение финансового состояния АО "АВТОВАЗ" (на 1 января 1996 г. задолженность АО "АВТОВАЗ" перед бюджетом и внебюджетными фондами с учетом пени и штрафов составляла 4560,0 млрд. рублей, а на 1 января 1997 г. уже 13452,0 млрд. рублей; дебиторская задолженность за отгруженную АО "АВТОВАЗ" на экспорт продукцию на 1 января 1996 г. - 866,2 млн. долларов США, а на 1 января 1997 г. - 596,2 млн. долларов США), Банк России письмом от 19 мая 1997 г. № 12-3/14-2207 продлевает АО "АВТОВАЗ" срок действия этой лицензии до 31 декабря 1997 г. При этом письмо Банка России о продлении лицензии применимо исключительно к операциям, совершаемым АО "АВТОВАЗ" после вступления его в силу, то есть с 19 мая 1997 г.

Основанием для продления Банком России срока действия лицензии явилось письмо Минфина России от 2 апреля 1997 г. № 06-02-01/2 за подписью первого заместителя Министра финансов Российской Федерации А. П. Вавилова, которым необоснованно поддерживается просьба АО "АВТОВАЗ" о выдаче лицензии на экспорт продукции с отсрочкой платежей от 180 дней до одного года со ссылкой на данные Государственной налоговой службы Российской Федерации о регулярном осуществлении АО "АВТОВАЗ" с сентября 1996 г. по I квартал 1997 г. текущих налоговых платежей в федеральный бюджет.

В декабре 1997 г. Банк России повторно продлил АО "АВТОВАЗ" срок действия лицензии от 28 июня 1995 г. № 12-62-0174/95 до 1 августа 1999 г.

Всего по контрактам, заключенным АО "АВТОВАЗ" с 1 июля 1996 г. по 18 мая 1997 г., то есть в период фактического отсутствия в АО "АВТОВАЗ" лицензии Банка России по отсрочке возврата в Российскую Федерацию валютной выручки по экспортным контрактам, отгружено продукции на сумму 218,3 млн. долларов США, 69,1 млн. нем. марок и 56,4 млн. фр. франков; поступило в Российскую Федерацию экспортной выручки на сумму 93,3 млн. долларов США, 20,4 млн. нем. марок и 20,46 млн. фр. франков; невозврат экспортной валютной выручки (задолжен-

ность сроком более 180 дней с даты отгрузки продукции) на 1 января 1998 г. составил 64,68 млн. долларов США, 54,57 млн. нем. марок и 39,96 млн. фр. франков.

Комиссией выборочно проанализировано исполнение контрактов, заключенных АО "АВТОВАЗ" в период с 1 июля 1996 года по 18 мая 1997 года:

- по контракту от 26 апреля 1996 г. № 96/117-/10002 с АО "ЕвроЛада ГмБХ" (Германия) на поставку разобранных комплектов автомобилей ВА3-21093, комплектующие сборочного комплекта ВА3-21093 поставляются АО "АВТОВАЗ" непосредственно на завод фирмы "Вилмет Аутомотив" (Финляндия) в количестве, необходимом для сборки 60000 автомобилей. По учетным карточкам таможенно-банковского контроля, имеющимся в АКБ "АвтоВАЗбанк-Москва", ином фирме поставлено продукции на сумму 3,6 млн. долларов США. По состоянию на 1 января 1998 г. валютная выручка на сумму 1,7 млн. долларов США в Российскую Федерацию не поступила. В паспорте сделки по контракту и учетных карточках, представленных АКБ "АвтоВАЗбанк-Москва", не указывается на наличие у АО "АвтоВАЗ" лицензии Банка России на отсрочку платежа по зачислению валютной выручки;

- в соответствии с Дополнением № 1 к контракту от 13 декабря 1996 г. № 620/0023934/71024 с фирмой "Lada Comercio de Automoveis" (Португалия) АО "АВТОВАЗ" предоставляет покупателю (ином фирме) отсрочку платежа 100%-ной стоимости поставленных автомобилей сроком на 12 месяцев. Фактически по состоянию на 1 июля 1998 г. ином фирма оплатила счета только на сумму 1,8 млн. долларов США, задолженность ином фирмы (сроком свыше 180 дней) составляет 1,8 млн. долларов США;

- в соответствии с Дополнением № 1 к контракту от 13 ноября 1996 г. № 250/00232934/71006 с фирмой "Лада Франс" (Франция) АО "АВТОВАЗ" предоставлена отсрочка платежа ином фирме на срок 15 месяцев. По состоянию на 1 июля 1998 г. задолженность фирмы "Лада Франс" (сроком свыше 180 дней) составила 22,8 млн. фр. франков;

- в соответствии с Приложением № 14 к контракту от 15 ноября 1996 г. № 246/00232934/71004 ином фирме "OY Kopela AB" (Финляндия) предоставлена отсрочка платежа на один год с даты выставления счетов. По состоянию на 1 июля 1998 г. ином фирма оплатила счета на сумму 12,06 млн. долларов США; задолженность ином фирмы (сроком свыше 180 дней) составляет 6,47 млн. долларов США;

- в соответствии с Дополнением № 3 к Приложению № 1 к контракту от 6 декабря 1996 г. № 380/00232934/71011 ином фирме "Лада Кар Трейдинг" (Италия) была предоставлена отсрочка платежа на срок 17 месяцев с даты выставления счетов. В установленный срок оплачены счета на сумму 26,7 млн. долларов США, задолженность фирмы "Лада Кар Трейдинг" (сроком свыше 180 дней) на 1 июля 1998 г. составляет 13,64 млн. долларов США;

- в соответствии с Дополнением № 1 к контракту от 22 ноября 1996 г. № 276/00232934/71003 ином фирме "ЕвроЛада ГмБХ" (Германия) была предоставлена от-



срочка платежа на срок 18 месяцев. Своевременно (в срок до 18 месяцев) инофирма оплатила счета на сумму 0,04 млн. долларов США. Задолженность фирмы "ЕвроЛада ГмБХ.", Германия (сроком свыше 180 дней) на 1 июля 1998 г. составляет 47,7 млн. долларов США;

- в соответствии с Приложением № 3 к контракту от 29 мая 1997 г. № 203/00232934/71045 с фирмой "CS AutoLada" (Чехия) АО "АВТОВАЗ" предоставляет рассрочку платежа на срок 13 месяцев. Инофирма полностью не оплатила стоимость поставленных автомобилей. Задолженность инофирмы сроком свыше 180 дней на 1 июля 1998 г. составляет 6,75 млн. долларов США.

На 1 января 1998 г. задолженность АО "АВТОВАЗ" по платежам в бюджет и внебюджетные фонды с учетом начисленных штрафов и пени составила 19896,0 млрд. рублей, а дебиторская задолженность за отгруженную на экспорт продукцию собственного производства - 462,5 млн. долларов США. Основными должниками АО "АВТОВАЗ" являются: фирма "ДойчеЛада" (Германия) - 51,2 млн. долларов США, "ЕвроЛада" (Германия) - 145,98 млн. долларов США, фирма "Motores Internacionales" (Панама) - 27,06 млн. долларов США, фирма "Моторес Интернационалес" (Бразилия) - 1,16 млн. долларов США, фирма "Анатар Инвестментс" (Швейцария) - 7,05 млн. долларов США, ООО "ХунгароЛада экспорт-импорт" (Венгрия) - 20,5 млн. долларов США и другие.

Следует отметить, что лицензией Банка России от 28 июня 1995 г. № 12-62-0174/95 предусмотрено ежеквартальное представление в Банк России отчетов установленной формы по исполнению контрактов с отсрочкой платежа свыше 180 дней.

Проверкой установлено, что фактически условия лицензии от 28 июня 1995 г. № 12-62-0174/95 в части представления в Банк России отчетности выполняются АО "АВТОВАЗ" только начиная с I квартала 1998 г.: по контрактам, заключенным с декабря 1995 г. по 1997 год отчет направлен 22 апреля 1998 г. (письмо № 43000/1386); по контрактам, заключенным в I квартале 1998 г. - письмо АО "АВТОВАЗ" от 2 июня 1998 г. № 43000/1882.

Выборочная проверка отчетов по исполнению экспортных контрактов, направленных АО "АВТОВАЗ" в Центральный банк Российской Федерации, показала, что АО "АВТОВАЗ" представлена не полная информация по контрактам с отсрочкой платежей, а Банком России не осуществляется должный контроль за представляемой АО "АВТОВАЗ" информацией.

Так, в отчете АО "АВТОВАЗ" не нашел отражения контракт от 10 августа 1995 г. № 713-12/510047, невозврат экспортной выручки (задолженность свыше 180 дней) по которому на 1 января 1998 г. составил 10,56 млн. долларов США.

Также проверкой установлены факты несоответствия бухгалтерских данных АО "АВТОВАЗ" по исполнению экспортных контрактов данным, полученным в уполномоченном банке Российской Федерации, осуществляющем валютный контроль по расчетам АО

"АВТОВАЗ" (в АКБ "АвтоВАЗбанк-Москва", г. Москва).

Так, по контракту от 10 августа 1995 г. № 713-12/510047 с фирмой "United London Trade Ltd." (Великобритания) АО "АВТОВАЗ" по данным АКБ "АвтоВАЗбанк-Москва" в период с 30 июня 1996 г. по 3 февраля 1998 г. отгружено в пользу инофирмы автомашин на сумму 14,09 млн. долларов США, поступило валютной выручки 3,6 млн. долларов США, невозврат (задолженность свыше 180 дней) экспортной выручки на 1 января 1998 г. - 10,56 млн. долларов США, а в заявлении АО "АВТОВАЗ" в УВД г. Тольятти о возбуждении уголовного дела в отношении руководства фирмы "United London Trade Ltd." (Великобритания) по факту неоплаты счетов за поставленные инофирме автомобили сумма невозврата экспортной выручки указана в размере 4,6 млн. долларов США.

Необходимо отметить, что запрашиваемая в ходе проведения проверки в АО "АВТОВАЗ" информация по исполнению экспортных контрактов с отсрочками платежей представлялась АО "АВТОВАЗ" с задержками и не в полном объеме (по факту неполного представления информации комиссией Счетной палаты Российской Федерации составлены акты от 26 июня 1998 г. и от 16 июля 1998 г.).

Помимо лицензий по отсрочке возврата в Российскую Федерацию валютной выручки по экспортным контрактам, Банком России выдана АО "АВТОВАЗ" лицензия от 8 декабря 1992 г. № 2-018/92 на привлечение финансовых кредитов от иностранных банков для финансирования закупок материалов и комплектующих для основного производства и осуществления инвестиций в развитие производства на общую сумму 1500,0 млн. долларов США, в том числе с использованием в качестве обеспечения по таким кредитам ценных бумаг АО "АВТОВАЗ" и ВТФ "АвтоЛада".

За период с июля 1993 г. по апрель 1996 г. под залог платежных документов по аккредитивам, выставленным в пользу АО "АВТОВАЗ" импортерами продукции завода, получено и использовано иностранных кредитов на оплату обязательств АО "АВТОВАЗ" в соответствии с заключенными контрактами на общую сумму более 63,3 млн. долларов США, уплачено процентов и комиссий сумму более 3,0 млн. долларов США.

По состоянию на 1 апреля 1998 г. сумма фактически привлеченных АО "АВТОВАЗ" финансовых кредитов нерезидентов со сроком погашения свыше 180 дней составляет 9,93 млн. долларов США и 2,68 млн. нем. марок, просроченной задолженности по основному долгу и процентам по финансовому кредиту перед нерезидентами АО "АВТОВАЗ" не имеет.

Кроме того, Банком России выдана лицензия от 21 декабря 1992 г. № 1-106/92 с разрешением на открытие АО "АВТОВАЗ" в "Сюдвестдойче-Ландесбанке" (Германия) валютных счетов, размещение и хранение в указанном банке платежных документов, участвующих в залоговых операциях. В апреле 1996 г. валютные счета АО "АВТОВАЗ" в "Сюдвестдойче-Ландесбанке" (Германия) были закрыты.



Проверкой также установлено, что с 1992 г. по февраль 1997 г. без наличия лицензии Банка России АО "АВТОВАЗ" были открыты и использовались валютные счета в "Banca Commerciale Italiana", Италия (в итальянских лирах и в долларах США).

Проверкой в уполномоченных банках Российской Федерации (г. Москва), осуществляющих расчеты АО "АВТОВАЗ", установлено, что Внешторгбанком (г. Москва) нарушались сроки обязательной продажи экспортной валютной выручки АО "АВТОВАЗ", определенные инструкцией Банка России от 29 июня 1992 г. № 7.

Так, из экспортной валютной выручки, поступившей на транзитный счет АО "АВТОВАЗ" 27 декабря 1993 г. - 4,463 млн. долларов США, 28 декабря 1993 г. - 0,952 млн. долларов США, 30 декабря 1993 г. - 0,18 млн. долларов США; 5 января 1994 г. - 0,374 млн. долларов США обязательная продажа осуществлена только 2 февраля 1994 г., с поступившей 30 сентября 1994 г. экспортной выручки в сумме 2,345 млн. долларов США обязательная продажа осуществлена банком только 21 октября 1994 г., с поступившей 28 декабря 1995 г. экспортной выручки в сумме 0,208 млн. долларов США обязательная продажа осуществлена банком 22 января 1996 г.

Проверкой осуществления уполномоченными банками валютного контроля за поступлением экспортной выручки АО "АВТОВАЗ" согласно инструкции Банка России от 12 октября 1993 г. № 19 "О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию валютной выручки от экспорта товаров" установлено:

- АКБ "АвтоВАЗбанк-Москва" (г. Москва) в нарушение п. 6.17 инструкции Центрального банка Российской Федерации от 12 октября 1993 г. № 19 письменное извещение о фактах непоступления валютной выручки от экспорта товаров с приложением копий всех документов из досье АО "АВТОВАЗ" по паспорту сделки № 1/17525818/000/0000000166 к контракту от 26.04.96 г. № 96/117-10002 отправлено в Валютное управление ГУ ЦБ РФ по г. Москве при контрольном сроке возврата реестров учетных карточек 30 июня 1996 г. только 9 июня 1997 г.;

- Внешторгбанком (г. Москва) в нарушение инструкции Центрального банка Российской Федерации от 12 октября 1993 г. № 19 учетные карточки по экспортным контрактам, выручка от реализации которых зачислялась на транзитные счета АО "АВТОВАЗ" на основании поручений Внешэкономбанка с его счета, не оформлялись вообще.

Также проверкой АО "АВТОВАЗ" установлено, что в 1997 г. АКБ "РосЭстбанк" (г. Тольятти) продано экспортной валютной выручки АО "АВТОВАЗ" с нарушением установленных инструкцией Банка России от 29 июня 1992 г. № 7 сроков более 2,8 млн. долларов США ПКБ, "АвтоВАЗбанк" (г. Тольятти) - более 2,9 млн. долларов США.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 23 декабря 1993 г. № 2276 "О мерах государственной поддержки программы организации

производства семейства новых легковых автомобилей ВАЗ-2110 в акционерном обществе "АВТОВАЗ" Минфин России обязан был предусматривать при формировании проектов республиканского бюджета Российской Федерации на 1994-1996 годы выделение АО "АВТОВАЗ" бюджетных ассигнований в размере уплачиваемых импортных пошлин на закупаемые в этот период сырье, материалы, комплектующие изделия, приборы и оборудование, не изготавливаемые в Российской Федерации, с возвратом предоставленных сумм в республиканский бюджет Российской Федерации в 1997-2000 годах в порядке применительно к инвестиционному налоговому кредиту.

Расчеты по уплате таможенных пошлин в счет ассигнований, выделяемых из бюджета по внешне-торговым операциям АО "АВТОВАЗ" проводились через "ОНЭКСИМбанк", в котором предприятию были открыты валютные счета для оплаты таможенных платежей и осуществления импортных операций.

Фактически в период с 4 ноября 1994 г. по 15 марта 1995 г. АО "АВТОВАЗ" предоставлено бюджетных ассигнований в размере 1,79 млн. долларов США, погашено по состоянию на 1 июня 1998 г. 0,45 млн. долларов США основного долга и 0,25 млн. долларов США процентов за кредит, просроченной задолженности по бюджетной ссуде и процентам нет.

Кроме того, проверкой установлено, что с текущего валютного счета АО "АВТОВАЗ" в "ОНЭКСИМбанке" 25 октября 1994 г. было перечислено на счет ГТК России 2,37 млн. долларов США в уплату импортной пошлины, а 13 февраля 1995 г. на основании письма ГТК России от 13 февраля 1995 г. № 05-12/2070 со счета ГТК России указанные средства были обратно зачислены "ОНЭКСИМбанком" на счет АО "АВТОВАЗ".

В ходе ознакомления с соответствующими документами в ГТК России установлено, что импортные контракты №№ 34-12/30001-280, 34-12/30002 не попали под действие Указа Президента Российской Федерации от 23 декабря 1993 г. № 2276, поэтому по распоряжению ГТК России сумма 2,371 млн. долларов США была возвращена "ОНЭКСИМбанком" на счет АО "АВТОВАЗ".

В связи с вступлением в силу Указа Президента Российской Федерации от 6.03.95 г. № 244 "О признании утратившими силу и об отмене решений Президента Российской Федерации в части предоставления таможенных льгот" и Федерального закона Российской Федерации от 13.03.95 г. № 31-ФЗ "О некоторых вопросах предоставления льгот участникам внешнеэкономической деятельности" уплата АО "АВТОВАЗ" таможенных пошлин через "ОНЭКСИМбанк" в счет ассигнований, выделяемых из бюджета по внешне-торговым операциям АО "АВТОВАЗ", с 16.03.95 г. прекращена.

В ходе проверки "ОНЭКСИМбанком" не были представлены необходимые первичные документы, связанные с осуществлением вышеупомянутой опера-



ции, по факту непредставления документов комиссией Счетной палаты Российской Федерации составлен акт от 28 августа 1998 г.

### **Выводы**

1. В действиях должностных лиц Центрального банка Российской Федерации по отказу в допуске к объекту проверки комиссии Счетной палаты Российской Федерации и предоставлении необходимых документов усматриваются нарушения ст. 12 и ст. 13 Федерального закона "О Счетной палате Российской Федерации" от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ и деяния, ответственность за которые предусмотрена ст. 287 УК РФ.

2. В ходе проверки не установлено наличия оснований для выдачи Банком России АО "АВТОВАЗ" лицензий на предоставление отсрочек по возврату в Российскую Федерацию валютной выручки по экспортным контрактам АО "АВТОВАЗ". Выдача лицензий осуществлялась без их привязки к конкретным контрактам. Выдача новых лицензий и продление письмами уже имеющихся осуществлялись Банком России автоматически, без анализа финансово-экономического положения предприятия и причин увеличивающейся задолженности перед федеральным и местным бюджетами и внебюджетными фондами.

3. В период с 1 июля 1996 г. по 18 мая 1997 г. АО "АВТОВАЗ" работал без лицензии Банка России, разрешающей предприятию заключать с нерезидентами Российской Федерации контракты на экспорт продукции с рассрочкой платежа на срок свыше 180 дней.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

Невозврат экспортной выручки АО "АВТОВАЗ" на 1 января 1998 г. (задолженность сроком более 180 дней с даты отгрузки продукции) по контрактам, заключенным в этот период, составил (в пересчете) более 109,0 млн. долларов США.

4. Банком России не осуществляется должный контроль за предоставляемой АО "АВТОВАЗ" отчетностью по исполнению экспортных контрактов со сроками платежей свыше 180 дней.

5. Банки, осуществляющие расчеты АО "АВТОВАЗ", не в полной мере выполняли функции агентов валютного контроля, предусмотренные действующим валютным законодательством.

6. АО "АВТОВАЗ" в нарушение закона Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле" без лицензии Банка России открыл и использовал валютные счета в иностранном банке.

7. Установлены факты нарушения АО "АВТОВАЗ" учета валютных операций по экспортным сделкам.

### **Предложения**

1. Направить представление Председателю Центрального банка Российской Федерации.

2. Направить отчет о результатах проверки Председателю Совета Федерации, Председателю Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и Председателю Правительства Российской Федерации.

3. Итоговые материалы проверки направить в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

Направить информационное письмо в ВЭК России.

**А. Г. НОЖНИКОВ**