

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 ноября 2002 года № 38 (321) “О результатах проверки эффективности и целесообразности управления ФГУП “Росспиртпром”, в том числе обеспечения поступлений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в федеральный бюджет, а также эффективности и целесообразности учреждения и управления дочерними предприятиями”:

Утвердить... отчет о результатах проверки.

Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.

Направить... представления Счетной палаты Минимуществову России, Минсельхозу России и ФГУП “Росспиртпром”.

Поручить В.М.Смирнову при участии Правового департамента представить предложения по вопросу направления информационного письма в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

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

ОТЧЕТ

о результатах проверки эффективности и целесообразности управления ФГУП “Росспиртпром”, в том числе обеспечения поступлений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в федеральный бюджет, а также эффективности и целесообразности учреждения и управления дочерними предприятиями

Основания для проведения проверки: пункт 4.18 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2002 год.

Цель проверки

Оценка эффективности и целесообразности управления ФГУП “Росспиртпром”, в том числе обеспечения части прибыли в федеральный бюджет.

Оценка эффективности и целесообразности учреждения и управления дочерними предприятиями.

Объекты проверки

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГУП “Росспиртпром”, а также акционерные общества, пакеты акций которых переданы в оперативное управление ФГУП “Росспиртпром”.

Проверка проведена в соответствии с программой, утвержденной 8 февраля 2002 года (с изменениями от 22 апреля 2002 года) аудитором В.М. Игнатовым, на основании удостоверения на право проведения проверки от 8 июля 2002 года № 04-936 в период с 8 июля по 31 октября 2002 года.

Проверка проведена комиссией Счетной палаты в составе: заместитель начальника инспекции Б.П. Гегнер (руководитель проверки), ведущие инспекторы М.В. Артемов и А.В. Чиликин, специалист 1-й категории В.А. Саковец, эксперт по договору возмездного оказания услуг А.И. Вдовенко.

По результатам проверки составлены акты

Акт проверки эффективности и целесообразности управления находящимся ФГУП “Росспиртпром”, в том числе обеспечения поступлений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в федеральный бюджет, а также эффективности и целесообразности учреждения и управления дочерними предпри-

ятиями (объекты проверки: Министерство сельского хозяйства Российской Федерации и ФГУП “Росспиртпром”) на 96 л., вх. № КМ-1428/04-3 от 31 октября 2002 года, с которым ознакомлен Первый заместитель министра сельского хозяйства Российской Федерации Г.Ю. Сажин (с замечаниями), руководитель департамента пищевой, перерабатывающей промышленности и детского питания В.С. Кайшев, генеральный директор ФГУП “Росспиртпром” П.М. Мясоедов (с замечаниями), главный бухгалтер ФГУП “Росспиртпром” А.В. Аксенова (с разногласиями). Заключение на замечания и разногласия прилагаются.

Перечень использованных нормативно-правовых актов прилагается к Отчету (приложения в Бюллетене не публикуются).

Проверкой установлено ФГУП “Росспиртпром”

Федеральное государственное унитарное предприятие “Росспиртпром” (далее - ФГУП “Росспиртпром”) учреждено постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2000 года № 390 в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 18 июля 1998 года “Об учреждении федерального государственного унитарного предприятия “Росспиртпром”, а также в целях усиления государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, ликероводочной и спиртосодержащей продукции, выработанной из пищевого сырья”. ФГУП “Росспиртпром” зарегистрировано в Московской регистрационной палате, свидетельство о регистрации № 002.019.399 от 9 ноября 2000 года.

Уставный фонд ФГУП “Росспиртпром” формируется по факту передачи в состав ФГУП “Росспиртпром” государственных унитарных предприятий спиртовой и ликероводочной промышленности (оформляется подписанием актов приема-передачи) и закрепленных в федеральной собственности пакетов акций 105 акционерных обществ (выписки из реестров акционеров), переданных ФГУП “Росспиртпром” в оперативное управление.

1. Несоответствие Устава ФГУП “Росспиртпром” требованиям законодательства и нарушения законодательства при назначении руководителя ФГУП “Росспиртпром”

В нарушение п. 1 ст. 113 Гражданского кодекса Российской Федерации в Уставе ФГУП “Росспиртпром” не содержится сведений о размере уставного фонда. В Уставе указан лишь порядок формирования уставного фонда ФГУП “Росспиртпром”.

В нарушение пп. 3.3. - 3.6. Примерного устава¹ федерального государственного унитарного предприятия (далее по тексту - Примерный устав) в Уставе ФГУП “Росспиртпром” не содержится сведений о размере чистых активов ФГУП “Росспиртпром” на момент утверждения Устава, в том числе недвижимого имущества, которое необходимо было пообъектно указать в приложении к утверждаемому Уставу.

В Уставе ФГУП “Росспиртпром” не содержится размера резервного фонда и порядка его формирования, что не соответствует п. 3.12. Примерного устава. В п. 21 Устава

¹ Примерный устав федерального государственного унитарного предприятия, утвержден распоряжением Мингосимущества России от 16 февраля 2000 г. № 188-р. В соответствии с Концепцией управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации (далее - Концепция управления госимуществом), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 9 сентября 1999 г. № 1024 (с изменениями от 29 ноября 2000 г.) уставы унитарных предприятий должны соответствовать Примерному уставу. В случае несоответствия устава предприятия Примерному уставу Мингосимуществом России (в настоящее время - Минимущество России) может быть отказано в его согласовании.

ФГУП «Росспиртпром» отражено лишь то, что для покрытия убытков в случае отсутствия средств на предприятии создается резервный фонд, который не может быть использован для других целей.

В соответствии с абз. 2 п. 17 Устава ФГУП «Росспиртпром» «...предприятие вправе отчуждать или иным способом распоряжаться имуществом, приобретенным им по договору или по иным основаниям, стоимость которого составляет более 25 % балансовой стоимости активов предприятия, только с согласия Правительства Российской Федерации». Уставом не ограничено право ФГУП «Росспиртпром» распоряжаться недвижимым имуществом, стоимость которого составляет менее 25 % балансовой стоимости чистых активов, и не предусмотрено получение на это согласия Министерства имущественных отношений Российской Федерации, что может привести к неэффективному распоряжению ФГУП «Росспиртпром» государственным имуществом, переданным ему на праве оперативного управления.

Назначение на должность генерального директора ФГУП «Росспиртпром» С.В. Зивенко произошло с нарушением порядка, установленного Концепцией управления государственным имуществом и постановления Правительства Российской Федерации, а именно: без предварительного проведения конкурса на замещение вакантной должности руководителя Правительством Российской Федерации было принято постановление от 16 марта 2000 года № 234 «О порядке заключения контрактов и аттестации руководителей федеральных государственных унитарных предприятий».

С момента назначения на должность и до момента снятия с должности генерального директора ФГУП «Росспиртпром» С.В. Зивенко, контракт с ним, как с руководителем унитарного предприятия, заключен не был, что является нарушением положений Концепции управления государственным имуществом, а также нарушением постановления Правительства Российской Федерации от 16 марта 2000 года № 234 «О порядке заключения контрактов и аттестации руководителей федеральных государственных унитарных предприятий».

2. Нарушения законодательства при преобразовании государственных унитарных предприятий в филиалы ФГУП «Росспиртпром»

При принятии Правительством Российской Федерации постановления от 6 мая 2000 года № 390 «Об утверждении федерального государственного унитарного предприятия «Росспиртпром» о преобразовании государственных унитарных предприятий в филиалы ФГУП «Росспиртпром» не было принято во внимание следующее:

- преобразованные предприятия спиртовой и ликероводочной промышленности были основаны на праве хозяйственного ведения;
- у преобразованных предприятий существовали дочерние предприятия, основанные также на праве хозяйственного ведения, в порядке правопреемства ставшие впоследствии дочерними предприятиями ФГУП «Росспиртпром».

Реализация вышеназванного постановления привела к нарушению гражданского законодательства, поскольку предприятие, основанное на праве оперативного управления, стало учредителем предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения, что привело к ситуации, когда правоспособность дочернего предприятия значительно шире, чем правоспособность предприятия-учредителя.

В оперативном управлении ФГУП «Росспиртпром» находятся дочерние предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения. ФГУП «Росспиртпром», как унитарное предприятие, основанное на праве оперативного управления, не может быть правопреемником государственного унитарного предприятия, основанного на праве

хозяйственного ведения, так как часть прав, передаваемых в порядке правопреемства, остается за рамками правоспособности правопреемника.

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 6 мая 2000 года № 390 до настоящего времени не преобразованы в филиалы ФГУП “Росспирт-пром”: ГУП “Умновский спиртоводочный завод”; ГУП “Глазовский ликероводочный завод”; ГУП “Сарапульский ликероводочный завод”.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 20 ноября 1992 года № 902 “О передаче государственных предприятий и организаций, а также иного государственного имущества в государственную собственность Оренбургской области” ГУП “Умновский спиртоводочный завод” (Умновский райпищекомбинат) передано в собственность Оренбургской области.

Расположенные в Удмуртской Республике ГУП “Сарапульский ликероводочный завод” и ГУП “Глазовский ликероводочный завод” Министерством имущественных отношений Удмуртской Республики во исполнение постановления Правительства Республики от 21 мая 2001 года № 504 “О преобразовании государственных унитарных предприятий “Сарапульский ликероводочный завод” и “Глазовский ликероводочный завод” в открытые акционерные общества со 100 % пакетом акций, находящихся в собственности государства” были преобразованы.

Основанием для издания Правительством Удмуртской Республики данного нормативного акта послужило Соглашение от 17 октября 1995 года между Правительством Российской Федерации и Правительством Удмуртской Республики о разграничении государственной собственности, являющееся неотъемлемой частью Договора о разграничении предметов ведения и полномочий между органами государственной власти Российской Федерации и органами государственной власти Удмуртской Республики, заключенного также 17 октября 1995 года.

В соответствии со ст. 4 вышеназванного Соглашения органы государственной власти Удмуртской Республики владеют, пользуются и распоряжаются объектами государственной собственности, расположенными на территории Удмуртской Республики и не указанными в приложении № 1 (перечень предприятий и объектов, находящихся в собственности Российской Федерации) а также в приложении № 2 (перечень государственных предприятий и объектов, находящихся в общей собственности Российской Федерации и Удмуртской Республики) к настоящему Соглашению. На основании того, что ни Глазовский, ни Сарапульский ликероводочные заводы в названных приложениях не значатся, Правительством Удмуртской республики данные предприятия были отнесены к собственности Удмуртской Республики.

Постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 3020-1 “О разграничении государственной собственности в Российской Федерации на федеральную собственность, государственную собственность республик в составе Российской Федерации, краев, областей, автономной области, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга и муниципальную собственность” (в редакции постановлений Верховного Совета Российской Федерации от 23 мая 1992 года № 2824-1, от 27 января 1993 года № 4375-1, от 21 июля 1993 года № 5475-1, с изменениями, внесенными постановлением Конституционного Суда Российской Федерации от 10 сентября 1993 года № 15-П), определено, что “предприятия и организации по производству спиртовой и ликероводочной продукции относятся к исключительно к федеральной собственности” (п. 2 раздела V Приложения № 1).

В соответствии с п. “д” ст. 71 Конституции Российской Федерации “федеральная государственная собственность и управление ею” находится в ведении Российской

Федерации, и на основании п. “Г” ст. 114 Конституции управление федеральной собственностью осуществляет Правительство Российской Федерации.

В соответствии с вышеизложенным постановление Правительства Удмуртской Республики от 21 мая 2001 года № 504 “О преобразовании государственных унитарных предприятий “Сарапульский ликероводочный завод” и “Глазовский ликероводочный завод” в открытые акционерные общества со 100 % пакетом акций, находящихся в собственности государства” *противоречит действующему законодательству Российской Федерации и подлежит отмене.*

Государственные унитарные предприятия “Глазовский ликероводочный завод” и “Сарапульский ликероводочный завод” подлежат преобразованию в филиалы ФГУП “Росспиртпром” на основании постановления Правительства Российской Федерации от 6 мая 2000 года № 390 “Об учреждении федерального государственного унитарного предприятия “Росспиртпром”.

3. Нарушения при передаче в оперативное управление ФГУП “Росспиртпром” пакетов акций акционерных обществ спиртовой и ликероводочной промышленности

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2000 года № 390 “Об утверждении федерального государственного унитарного предприятия “Росспиртпром” в оперативное управление ФГУП “Росспиртпром” подлежал передаче пакет акций акционерного общества “Этанол” в размере 50 % + 1 акция. Фактически, согласно передаточному распоряжению от 1 декабря 2000 года № 50-пр Мингосимуществом России в оперативное управление ФГУП “Росспиртпром” передано 23823 акции, что составляет 45,7 % от уставного капитала общества.

В нарушение вышеуказанного постановления Правительства Российской Федерации до настоящего момента в оперативное управление ФГУП “Росспиртпром” не переданы пакеты акций 14 акционерных обществ, расположенных в Рязанской области, по причине неурегулированности вопроса разграничения собственности между Минимуществом России и Администрацией Рязанской области.

Решение Рязанского областного Совета народных депутатов от 17 октября 1991 года, на основании которого государственные предприятия Рязанской области были отнесены к областной собственности, не соответствует действовавшему на тот момент законодательству Российской Федерации.

Постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 3020-1 “О разграничении государственной собственности в Российской Федерации на федеральную собственность, государственную собственность республик в составе Российской Федерации, краев, областей, автономной области, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга и муниципальную собственность” предприятия и организации по производству спиртовой и ликероводочной продукции относятся исключительно к федеральной собственности.

Рязанский областной Совет народных депутатов должен был привести нормативные акты Рязанской области в соответствие данному постановлению Верховного Совета Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 3020-1, и отменить решение от 17 октября 1991 года в части отнесения к областной собственности производственного объединения “Рязаньспиртагропром”, в состав которого входили вышеназванные ликероводочные и спиртовые заводы Рязанской области.

На основании представленных документов можно сделать вывод, что приватизация государственных предприятий, находящихся в Рязанской области, была проведена на основании решения Комитета по управлению имуществом Рязанской области.

Таким образом, нарушен п. 2.3.5. Государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации (утверждена Указом Президента Российской Федерации от 24 декабря 1993 года № 2284), согласно которому приватизация предприятий по производству, разливу и фасовке спиртовой, ликероводочной, винной продукции и табачных изделий осуществляется только по решению Госкомимущества России с учетом мнения отраслевых министерств и ведомств.

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 6 мая 2000 года № 390 до настоящего момента в оперативное управление ФГУП «Росспиртпром» не передан пакет акций акционерного общества «Пермалко», расположенного в Пермской области.

Распоряжением Госкомимущества России от 28 декабря 1995 года № 1912-р акции акционерного общества «Пермалко» были переданы Комитету по управлению государственным имуществом Пермской области *для их реализации*, в установленном действующим на тот момент законодательством Российской Федерации порядке.

Распоряжением Комитета по управлению имуществом Пермской области «О внесении изменений в план приватизации Пермского ликероводочного завода» от 31 декабря 1996 года № 775-р в план приватизации указанного предприятия были внесены изменения, заключающиеся в *возможности продажи 51 % акций акционерного общества «Пермалко» сельхозпроизводителям* в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1995 года № 195 «Об особенностях приватизации предприятий по первичной переработке сельскохозяйственной продукции, производственно-техническому обслуживанию и материально-техническому обеспечению агропромышленного комплекса», которым было утверждено Положение о продаже по закрытой подписке сельскохозяйственным товаропроизводителям акций акционерных обществ, созданных при приватизации предприятий по первичной переработке сельскохозяйственной продукции, производственно-техническому обслуживанию и материально-техническому обеспечению агропромышленного комплекса.

Основания отнесения акционерного общества «Пермалко» к предприятиям, осуществляющим первичную переработку сельхозпродукции, отсутствовали. Однако, вследствие такого решения акции ОАО «Пермалко» были реализованы сельскохозяйственным производителям Пермской области.

В соответствии с п. 2 Положения о приватизации предприятий по первичной переработке сельскохозяйственной продукции, рыбы, морепродуктов и предприятий по производственно-техническому обслуживанию и материально-техническому обеспечению агропромышленного комплекса, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 4 сентября 1992 года № 708, к предприятиям, приватизируемым в соответствии с настоящим Положением, относятся *предприятия первичного виноделия и спиртовой продукции*. ОАО «Пермалко», согласно учредительным документам, - ликероводочный завод.

В соответствии с квотой на продажу акций ОАО «Пермалко» по закрытой подписке сельским товаропроизводителям, утвержденной 7 июля 1998 года исполняющим обязанностями председателя департамента АПК и продовольствия Администрации Пермской области А.И. Малафеевым, акции ОАО «Пермалко» в количестве 24689 шт. (51 %) были распределены в равных долях, по 6172 шт. соответственно, между АООТ «Совхоз ленинский» Кунгурского района, совхозом «Сергинский» Нытвенского района и колхозом «Мосинский» Октябрьского района, колхоз «Россия» Большесосновского района получил квоту на приобретение 6173 акций.

Губернатор Пермской области Г.В.Игумнов постановлением от 29 июля 1998 года № 282 «О приобретении в государственную собственность Пермской области акций ак-

ционерных обществ “Пермалко”, “Пермский винодельческий завод”, “Пермский мукомольный завод”” поручил Комитету по управлению государственным имуществом Пермской области от имени Пермской области выступить в качестве покупателя по договору купли-продажи акций вышеназванных обществ. Все соглашения на приобретение сельскохозяйственными производителями акций ОАО “Пермалко” датированы 17 сентября 1998 года. Договоры купли-продажи акций ОАО “Пермалко”, согласно которым данные акции переходили в собственность Пермской области (в лице Комитета по управлению государственным имуществом Пермской области) датированы 25 сентября 1998 года.

В связи с тем, что Комитет по управлению государственным имуществом Пермской области нарушил установленный законодательством порядок реализации акций ОАО “Пермалко”, а также незаконно внес изменения в план приватизации ОАО “Пермалко”, сделки по купле-продаже акций данного общества являются недействительными. Пакет акций ОАО “Пермалко” в размере 51 % подлежит возврату в собственность Российской Федерации.

4. Нарушения в процессе использования и распоряжения федеральной собственностью

Анализ финансовой устойчивости филиалов ФГУП “Росспиртпром” в I полугодии 2002 года показал, что финансовое состояние предприятий “Арзинский спиртовый завод”, “Ветлужский ЛВЗ”, комбинат “Казак Уральский”, “Липецкспиртпром” значительно ухудшилось.

Наиболее резкие темпы снижения устойчивости - у филиала “Липецкспиртпром” (на фоне стабильности в 2000 году). Основные причины, приведшие филиал к кризисному финансовому состоянию, - присоединение убыточных подразделений.

Положение о филиале “Липецкспиртпром” утверждено генеральным директором С.В. Зивенко 20 декабря 2000 года. На момент утверждения Положения филиал имел два обособленных производственных подразделения. В 2001 году в состав филиала были включены следующие юридические лица, учредителем которых был ГУП “Липецкспиртпром” до его преобразования в филиал ФГУП “Росспиртпром”: Липецкий водочный завод “АМТ”, “Липецкштрикод”, ФГУП “Ольшанец” и ФГУП “Винторг”. Указанные хозяйствующие субъекты до включения их в филиалы имели плохое финансовое состояние, а также долги по кредитам. Так, деятельность Липецкого водочного завода “АМТ” была убыточной, завод имел рублевые и валютные кредиты. Товарно-материальные ценности, в том числе основное технологическое оборудование Липецкого водочного завода “АМТ”, переданы под залог коммерческому банку “Диалог-Оптим” (в обеспечение обязательств по кредитному договору от 25 июня 2001 года № 101241 в сумме 10500 тыс. рублей для приобретения комбайнов), что является нарушением ст. 297 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Рост дебиторской задолженности

Одной из крупных организаций-дебиторов является ЗАО “Зерно “Росспиртпром”, что связано с продажей государственного имущества.

ФГУП “Росспиртпром” на основании договора от 11 апреля 2002 года б./н. передало ЗАО “Зерно “Росспиртпром” имущество по остаточной стоимости на сумму 56037,6 тыс. рублей с уплатой частями в срок до 1 января 2010 года.

В соответствии со ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации реализация товара облагается НДС, и общая сумма переданного имущества с учетом НДС составила более 66 млн. рублей. Согласно п. 2 ст. 30 Устава ФГУП “Росспиртпром” персональную

ответственность за результаты хозяйственной деятельности предприятия несет генеральный директор.

Оценка проданного имущества филиала “Липецкспиртпром” не проводилась. Такие объекты как “озимая рожь, озимая пшеница, зябрь под сахарную свеклу, многолетние травы, пар, животноводство, промышленное производство” были проданы без указания количества. В результате, ни из текста договора, ни из текста акта и накладных невозможно определить, сколько конкретно было передано обработанной земли, многолетних трав и т. д. Вместе с тем, по акту приема-передачи имущества и по накладным на отпуск материалов на сторону №№ 17м и 17л от 11 апреля 2002 года передаются расходы предприятия.

В соответствии со ст. 465 Гражданского кодекса Российской Федерации, если договор купли-продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор не считается заключенным.

В соответствии со ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными условиями являются условия о предмете договора.

Согласно договору купли-продажи ФГУП “Росспиртпром” фактически предоставило ЗАО “Зерно “Росспиртпром” коммерческий кредит в виде рассрочки оплаты (ст. 823 Гражданского кодекса Российской Федерации). Имущество ФГУП “Росспиртпром” находится в федеральной собственности и закрепляется за ним в установленном порядке на праве оперативного управления на основании решения Правительства Российской Федерации. Распоряжаться указанным имуществом иным способом, а также отчуждать или распоряжаться иным способом другим закрепленным за ним имуществом предприятие вправе только с согласия Правительства Российской Федерации (п. 14, п. 17 Устава ФГУП “Росспиртпром”). Такого согласия не было. Договор противоречит Уставу.

Заключение сделок, ограничивающих права филиала

На основании договора поставки алкогольной продукции от 1 июня 2002 года № 140 филиал “Липецкспиртпром” не вправе продавать продукцию каким-либо третьим лицам, помимо ООО “Торговый дом РСП - Липецк”. В случае обращения в филиал каких-либо иных третьих лиц с просьбой изготовить для них или продать им алкогольную продукцию, филиал “Липецкспиртпром” обязан направить их в ООО “Торговый дом РСП - Липецк” для решения этого вопроса. При этом оплата продукции производится не позднее 20 календарных дней с момента поставки.

Однако условия договора не выполняются, и задолженность ООО “Торговый дом РСП - Липецк” по состоянию на 1 сентября 2002 года составляет около 60 млн. рублей.

Кредиты

Филиал “Липецкспиртпром” постоянно испытывает недостаток в собственных оборотных средствах и пользуется кредитами банков и заемными средствами (овердрафты). Полученные займы в основном используются на выплату заработной платы, уплату налогов и платежей в бюджет, приобретение оборудования и техники. Следует отметить, что часть приобретенного оборудования и техники не предназначена для производства ликероводочной продукции, что является основной деятельностью, определенной в Положении о филиале “Липецкспиртпром”.

По кредитному договору № 759 от 25 сентября 2001 года (Липецкое отделение № 8593 Сбербанка России) получен кредит в сумме 22 млн. рублей для пополнения оборотных средств, из них по целевому назначению использовано около 0,6 млн. рублей.

За несвоевременное погашение кредитов филиал “Липецкспиртпром” по двум договорам в банках “Газпромбанк” и “Диалог-Оптим” выплачивает проценты в размере соответственно 40 % и 46 % (вместо 20 %, предусмотренных договорами), что оказало негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, а также на дополнительное поступление налоговых платежей в бюджет. Согласия Правительства Российской Федерации на получение кредитов не было.

Таким образом, нарушен Указ Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 года № 1003, которым предусмотрено получение казенными предприятиями кредитов только при наличии гарантий Правительства Российской Федерации. Задолженность филиала “Липецкспиртпром” на 1 октября 2002 года по кредитам составила 90307 тыс. рублей, по которым субсидиарную ответственность несет Правительство Российской Федерации.

Уступка прав требования

Задолженность филиала “Липецкспиртпром” перед ООО “ИНТЕРЭНМАШ” за оказанные консультационные услуги составляла 5815,746 тыс. рублей. В соответствии с соглашением об уступке права требования № 011/Д ООО “ИНТЕРЭНМАШ” уступило ФГУП “Винторг” право требования указанной задолженности. Филиал “Липецкспиртпром” погасил указанную задолженность перед ФГУП “Винторг” произведенной ликероводочной продукцией. Указанное соглашение не содержит обязанности ФГУП “Винторг” оплатить ООО “ИНТЕРЭНМАШ” уступку права требования. Таким образом, уступка права требования имела безвозмездный характер, что дает основания для признания указанного соглашения договором дарения.

ООО “ИНТЕРЭНМАШ” и ФГУП “Винторг” являются коммерческими организациями. В соответствии с п. 4 ст. 575 Гражданского кодекса Российской Федерации не допускается дарение в отношениях между коммерческими организациями, следовательно, соглашение об уступке права требования является недействительным как не соответствующее законодательству.

5. Нарушения при перечислении ФГУП “Росспиртпром” части прибыли в федеральный бюджет

В нарушение действующего законодательства ФГУП “Росспиртпром” не перечислил в федеральный бюджет дивиденды по акциям, принадлежащим государству и переданным в оперативное управление ФГУП “Росспиртпром”. Акции, переданные в оперативное управление ФГУП “Росспиртпром”, находятся в федеральной собственности. За 2001 год размер дивидендов по акциям составил 11073,1 тыс. рублей.

В соответствии с п. 1 ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации казенное предприятие в отношении закрепленного за ним имущества *осуществляет в пределах, установленных законом*, а также в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника и назначением имущества права владения, пользования и распоряжения.

Согласно ст. 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации в доходах федерального бюджета от использования находящегося в федеральной собственности имущества учитываются дивиденды по акциям, принадлежащим Российской Федерации.

В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 27 декабря 2000 года № 150-ФЗ “О федеральном бюджете на 2001 год” одним из источников формирования поступающих в 2001 году доходов федерального бюджета являются дивиденды по акциям, находящимся

в федеральной собственности. Все 100 % доходов от дивидендов формируют доходы федерального бюджета. Статьей 8 Федерального закона от 14 декабря 2001 года № 194-ФЗ “О федеральном бюджете на 2002 год” установлены аналогичные нормы.

Федеральным законом от 15 августа 1996 года № 115-ФЗ “О бюджетной классификации Российской Федерации” предусмотрен код бюджетной классификации 2010100 “Дивиденды по акциям, принадлежащим государству”. Кроме того, в соответствии со ст. 299 Гражданского кодекса Российской Федерации акции учрежденных ФГУП “Росспиртпром” акционерных обществ также находятся в федеральной собственности, следовательно, дивиденды, полученные ФГУП “Росспиртпром” по таким акциям также подлежат перечислению в федеральный бюджет.

По состоянию на 13 сентября 2002 года сумма дивидендов, полученных ФГУП “Росспиртпром” по результатам работы учрежденных им акционерных обществ составила 1950,4 тыс. рублей. Вопрос о незаконности учреждения ФГУП “Росспиртпром” дочерних предприятий рассмотрен ниже.

6. Перечень фактов неэффективного использования ФГУП “Росспиртпром” финансовых и иных государственных ресурсов

В соответствии с приложением к балансу ФГУП “Росспиртпром” (форма № 2 “Отчет о прибылях и убытках”) за 2001 год, зарегистрированном в Межрегиональном ИМНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 3, чистая прибыль предприятия за 2001 год составила 153856 тыс. рублей. Однако сумма чистой прибыли могла быть существенно выше.

Из балансового отчета (вышеуказанное приложение к балансу по форме № 2) центрального аппарата управления ФГУП “Росспиртпром” за 2001 год видно, что общая сумма убытков по центральному аппарату управления предприятия составляет 72375 тыс. рублей. В эту сумму входят расходы центрального аппарата управления ФГУП “Росспиртпром”. Расход денежных средств на содержание аппарата составил 31895,8 тыс. рублей. За 2001 год поступления на содержание центрального аппарата управления ФГУП “Росспиртпром” составили 39792,1 тыс. рублей, из них:

- поступлений от филиалов (обособленных подразделений) - 22093,2 тыс. рублей;
- дивиденды по акциям, переданным в оперативное управление ФГУП “Росспиртпром”, - 11073,1 тыс. рублей;
- поступления от сторонних организаций (выручка от реализации услуг) - 6462 тыс. рублей.

Таким образом, ФГУП “Росспиртпром” получило от филиалов и акционерных обществ 33166,3 тыс. рублей (дивиденды по акциям), израсходовало на содержание центрального аппарата управления 31895,8 тыс. рублей, а перечислило в федеральный бюджет 4615,7 тыс. рублей, в связи с тем, что Министерство сельского хозяйства Российской Федерации своим приказом от 15 мая 2002 года № 490 “Об определении размера (доли) прибыли, подлежащей перечислению федеральными государственными предприятиями, находящимися в ведении Минсельхоза России в федеральный бюджет в виде дохода собственника за 2001 год” определило долю прибыли ФГУП “Росспиртпром”, подлежащую перечислению в федеральный бюджет, в размере 3 % от чистой прибыли за 2001 год.

В нарушение действующего законодательства ФГУП “Росспиртпром” не перечисляло в федеральный бюджет дивиденды по акциям, находящимся в федеральной собственности и переданным ему в оперативное управление. В 2001 году эти средства в размере 11073,1 тыс. рублей израсходованы на содержание центрального аппарата.

7. Оценка ущерба, нанесенного государству незаконным использованием дивидендов, перечисляемых в ФГУП “Росспиртпром” акционерными обществами, пакеты акций которых находятся в федеральной собственности и переданы ФГУП “Росспиртпром” в оперативное управление

Согласно представленным в ходе проверки платежным документам, в 2001 году по итогам работы акционерных обществ за 2000 год ФГУП “Росспиртпром” получены дивиденды в размере 11073,1 тыс. рублей по акциям акционерных обществ, пакеты акций которых переданы в оперативное управление ФГУП “Росспиртпром”.

По состоянию на 13 сентября 2002 года дивиденды по акциям за 2001 год перечислили 10 акционерных обществ. Размер перечисленных дивидендов составил 6416,3 тыс. рублей. Перечисление дивидендов в федеральный бюджет не производится, они учитываются как собственная прибыль ФГУП “Росспиртпром”.

Итого по состоянию на 13 сентября 2002 года ФГУП “Росспиртпром” нанесло ущерб федеральному бюджету незаконным использованием дивидендов по пакетам акций, находящимся в федеральной собственности и переданным ФГУП “Росспиртпром” в оперативное управление, в сумме 17489,4 тыс. рублей.

8. Оценка эффективности деятельности ФГУП “Росспиртпром” по управлению филиалами

При проведении анализа бухгалтерской отчетности ФГУП “Росспиртпром” членами комиссии Счетной палаты применялись “Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса” (далее - Методические положения), утвержденные распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12 августа 1994 года № 31-р. Пунктом 1.2. указанных Методических положений установлены основания для признания структуры баланса неудовлетворительной, предприятия - неплатежеспособным при выполнении одного из следующих условий: коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение менее 2; коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1.

В соответствии с Методическими положениями структура балансов большинства филиалов и обособленных подразделений (15 из 18) и сводного баланса должна быть признана неудовлетворительной, предприятия - неплатежеспособными по состоянию на 1 июля 2001 года, 1 января 2002 года, 1 июля 2002 года.

За период с 1 июля 2001 года по 1 июля 2002 года финансовое состояние ухудшилось в таких филиалах как Арзамасский ликероводочный завод; Арзинский спиртовой завод; Ветлужский ликероводочный завод; Златоусский ликероводочный завод; комбинат “Казак Уральский”; “Липецкспиртпром”; Петрозаводский ликероводочный завод “Петровский”; Петропавловский ликероводочный завод; Тюбинский спиртзавод.

Несколько улучшились показатели у следующих филиалов: Веселолопанский спиртовой завод; Волгоградский ликероводочный завод; Костромской ликероводочный завод; Спиртовой завод “Марпосадский”; Ликероводочный завод “Чебоксарский”; Спиртовой завод “Ядринский”.

ФГУП “Росспиртпром” не ведет работы по оперативному анализу дебиторской и кредиторской задолженности филиалов, что не дает возможности своевременно предотвратить ухудшение финансового состояния филиала. Не все филиалы представляют в бухгалтерию ФГУП “Росспиртпром” информацию о величине просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Общая сумма списанной на основании приказа генерального директора ФГУП “Росспиртпром” С.В. Зивенко дебиторской задолженности за 2001 год составила 38044,1 тыс. рублей.

Приказом от 8 ноября 2001 года № 93 генеральный директор ФГУП “Росспиртпром” С.В. Зивенко обязал осуществлять реализацию всего объема продукции филиалов “Арзамасский ЛВЗ” и “Ветлужский ЛВЗ” через Торговый дом “РСП - Нижний Новгород”. Из совокупной оценки финансовых показателей можно сделать вывод, что наиболее плохое финансовое положение из всех филиалов ФГУП “Росспиртпром” сложилось у этих двух филиалов.

Приказом от 2 июля 2001 года № 54 генеральный директор ФГУП “Росспиртпром” С.В. Зивенко установил для филиалов “Липецкспиртпром”, комбинат “Казак Уральский”, “Златоусский ЛВЗ”, “Чебоксарский ЛВЗ”, начиная с 1 июля 2001 года, ежемесячные задания по отгрузке ликероводочных изделий (с указанием плановых объемов в тыс. дал.), произведенных указанными филиалами ФГУП “Росспиртпром”, дочерним предприятиям ФГУП “Росспиртпром” ГУП “Петровский - Алко” и ГУП “Сегежа - Алко”. Оплата поставленной продукции производилась в соответствии с договорами поставки.

9. Анализ платежей по перечислению арендной платы, поступающей в федеральный бюджет от арендаторов федеральной собственности

Часть помещений административного здания, закрепленного на праве оперативного управления за ФГУП “Росспиртпром” распоряжением Минимущества России от 25 октября 2000 года № 844-р, находящегося по адресу: г. Москва, Кутузовский проспект, д. 34, стр. 21, сдается организациям по договорам аренды федерального недвижимого имущества.

По состоянию на 21 октября 2002 года недополученная федеральным бюджетом сумма задолженности (пени) за задержку арендной платы составила 35 тыс. рублей:

- по договору аренды от 28 июня 2002 года № Д-30/220 с ЗАО “Торговый дом “Росспиртпром” - 29 тыс. рублей;

- по договору аренды от 28 июня 2002 года № Д-30/223 с ООО “ЧОП Агентство безопасности “Рать - РСП” и ФГУП “Росспиртпром” - 6 тыс. рублей.

10. Перечень выявленных недостатков в управлении и ведомственном контроле

В настоящее время на различных стадиях конкурсного производства (банкротства) находятся одиннадцать акционерных обществ.

При активном участии ФГУП “Росспиртпром” были заключены мировые соглашения по 7 акционерным обществам. Сам факт вывода акционерного общества из банкротства, несомненно, положителен. Однако выявлены факты ущемления интересов государства при заключении мирового соглашения в рамках процедуры банкротства СОАО “Бахус”.

В результате действий ФГУП “Росспиртпром” (голосование на общем собрании акционеров) активы СОАО “Бахус” (51 % акций СОАО “Бахус” находятся в государственной собственности и переданы ФГУП “Росспиртпром” в оперативное управление) переведены в ОАО “Бахус - Смоленск”. Государство не является собственником пакета акций ОАО “Бахус - Смоленск”. У государства остался пакет акций СОАО “Бахус” без реального обеспечения, и утрачена всякая возможность получения дивидендов.

В ходе проверки выявлены факты непродуманной политики руководства ФГУП “Росспиртпром” по управлению пакетами переданных предприятию в оперативное управление акций. Так, например, действия руководства ФГУП “Росспиртпром” в от-

ношении ОАО «Пензаспиртпром» привели в конечном итоге к значительным финансовым потерям общества. Руководство ФГУП «Росспиртпром» инициировало отстранение от должности генерального директора ОАО «Пензаспиртпром» В.Г. Коптева и назначение (советом директоров ОАО «Пензаспиртпром») на эту должность М.Е. Чмыхова. За время пребывания В.Г. Коптева в должности генерального директора ОАО «Пензаспиртпром» общество было выведено из состояния банкротства, финансовое состояние общества постепенно улучшалось.

Генеральным директором ОАО «Пензаспиртпром» М.Е. Чмыховым и заместителем генерального директора по экономическим вопросам В.И. Катасоновым были предприняты мероприятия, направленные на отчуждение крупных денежных сумм в пользу третьих лиц. Действия М.Е. Чмыхова за время пребывания на должности исполняющего обязанности генерального директора, а позднее - генерального директора ОАО «Пензаспиртпром» привели к существенным финансовым потерям общества. Информация о финансовых злоупотреблениях М.Е. Чмыхова неоднократно поступала руководству ОАО «Росспиртпром», но никаких действий предпринято не было.

В соответствии с приказом генерального директора ФГУП «Росспиртпром» П.М. Мясоедова от 4 сентября 2002 года № 109-км, с целью подтверждения информации, поступившей от представителей органов власти Пензенской области, комиссией в составе начальника КРУ ФГУП «Росспиртпром» К.А. Иванова и начальника отдела финансового оздоровления ФГУП «Росспиртпром» Д.В. Светлова была проведена проверка текущей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Пензаспиртпром». По результатам проверки был составлен акт, в котором были отражены выявленные недостатки и нарушения (утвержден 12 сентября 2002 года генеральным директором ФГУП «Росспиртпром» П.М. Мясоедовым). Для рассмотрения вопроса о привлечении руководителей ОАО «Пензаспиртпром» к уголовной ответственности копия акта проверки направлена в Прокуратуру Пензенской области и Управление ФСНП России по Пензенской области.

ФГУП «Росспиртпром» не ведет работы по сопоставлению данных о начисленных и перечисленных дивидендах, не выявляет и не анализирует причины отсутствия (задержки) платежей, не предпринимает действий для обеспечения своевременных перечислений дивидендов от акционерных обществ в федеральный бюджет.

В ходе выборочной проверки выявлено, что ОАО «Московский завод «Кристалл» недоперечислил дивиденды по итогам работы: за 2000 год - 489,072 тыс. рублей, за 2001 год - 276,432 тыс. рублей.

11. Патенты и товарные знаки

В настоящий момент патенты и товарные знаки отражаются в учете филиалов в строке 110 «Нематериальные активы» формы № 1 и формируют соответствующую строку сводной бухгалтерской отчетности ФГУП «Росспиртпром», согласно которой по состоянию на 30 июля 2002 года патенты и товарные знаки составляют сумму в размере 38,9 тыс. рублей.

С момента образования ФГУП «Росспиртпром» до 30 июня 2002 года никаких движений (списаний с баланса или постановки на баланс) по указанной строке не отмечено. Законодательством Российской Федерации дана возможность регистрации товарного знака, отличающего продукцию, произведенную филиалами ФГУП «Росспиртпром».

ФГУП «Росспиртпром» не имеет собственного товарного знака.

12. Нарушения при учреждении ФГУП «Росспиртпром» юридических лиц,

а также в процессе управления ими

В связи с учреждением ФГУП «Росспиртпром» и реорганизацией основанных на праве хозяйственного ведения государственных предприятий путем их присоединения в качестве филиалов к ФГУП «Росспиртпром» права и обязанности указанных предприятий в порядке правопреемства перешли (п. 2 ст. 58 Гражданского кодекса Российской Федерации) к ФГУП «Росспиртпром» в оперативное управление (п. 2 ст. 299 Гражданского кодекса Российской Федерации), в том числе права учредителей дочерних унитарных предприятий.

Однако до настоящего времени в уставы дочерних унитарных предприятий не внесены соответствующие изменения, а также не оформлены соответствующие свидетельства о регистрации ГУП «Сегежа - Алко», ГУП «Петровский - Алко», ГУП «ВИНТОРГ», ГУП «Ольшанец» с учетом происшедших изменений. В связи с этим данные финансовые вложения отражаются как документально не подтвержденные в сводном балансе ФГУП «Росспиртпром».

За период самостоятельной деятельности руководством унитарных предприятий, впоследствии преобразованных в филиалы ФГУП «Росспиртпром», были приобретены доли и акции в уставных капиталах юридических лиц. После преобразования ГУПов в филиалы эти доли и акции в порядке правопреемства перешли к ФГУП «Росспиртпром».

До настоящего времени не завершена процедура перерегистрации права владения - оперативного управления ФГУП «Росспиртпром» на паи и акции некоторых организаций, ввиду чего они отражаются как документально не подтвержденные в сводном балансе ФГУП «Росспиртпром»: ООО «Арзамасский центр торговли» - финансовые вложения на сумму 250 тыс. рублей; ОАО «Нижегородский союз виноделов» (г. Новгород) - 7 тыс. рублей; ЗАО «ПФК «Нижегородпищепром» - 27 тыс. рублей; ЗАО «Нектар» - 405,18 тыс. рублей; ЗАО «Цвет» - 996,0 тыс. рублей; ЗАО «РОСАЛКО» - 3760,0 тыс. рублей; АО «Агропромбанк» - 30 тыс. рублей; ОАО «Белгородпищепром» - 551 рубль; ЗАО «Челябинский коммерческий Земельный Банк» - 59,784 тыс. рублей; ОАО «РОСАЛКО» - 286,641 тыс. рублей; взнос в некоммерческую организацию «Нижегородская ассоциация предприятий спиртовой и алкогольной продукции» - 10 тыс. рублей. Итого: финансовых вложений на сумму 352,46118 тыс. рублей, документально не подтвержденных.

Руководство ФГУП «Росспиртпром» в нарушение п. 1 ст. 297 Гражданского кодекса Российской Федерации осуществляло деятельность по учреждению (участию в капиталах) юридических лиц.

Деятельность по учреждению юридических лиц не содержится в Уставе ФГУП «Росспиртпром» (п. 12). В соответствии с п. 13 Устава ФГУП «Росспиртпром» не вправе осуществлять деятельность, не предусмотренную Уставом.

В ст. 115 Гражданского кодекса Российской Федерации не содержится нормы, позволяющей основанному на праве оперативного управления унитарному предприятию осуществлять деятельность по учреждению юридических лиц.

Несмотря на то, что действующим законодательством установлен особый порядок предоставления права использовать в названии юридического лица наименование «Россия» или образованных на его основе словосочетаний, генеральным директором ФГУП «Росспиртпром» С.В. Зивенко было предоставлено ЗАО «Торговый Дом «Росспиртпром» фирменное наименование возглавляемого им предприятия, образованного на основе наименования «Россия».

Исходя из того, что в настоящее время какого-либо специального порядка регистрации фирменного наименования, отдельного от регистрации самого юридического

лица, в российском законодательстве не установлено, фирменное наименование следует считать зарегистрированным с момента государственной регистрации юридического лица, а ФГУП «Росспиртпром» прошло процедуру регистрации, т. е. его фирменное наименование также является зарегистрированным.

В соответствии с постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 14 февраля 1992 года № 2355-1 наименования «Россия», «Российская Федерация» и образованные на их основе слова и словосочетания в названиях любых организаций и структур, за исключением политических партий, профессиональных союзов и религиозных объединений, могут использоваться *только с согласия Правительства Российской Федерации* и в соответствии с принятыми законодательными актами. Пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 7 декабря 1996 года № 1463 установлено, что в названиях организаций (за исключением политических партий, профессиональных союзов, религиозных объединений, а также общественных объединений, имеющих статус общероссийских) наименования «Россия», «Российская Федерация», слово «федеральный» и образованные на их основе слова и словосочетания применяются в соответствии с актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, а в иных случаях - с разрешения Правительственной комиссии, образованной постановлением Правительства Российской Федерации от 18 мая 1992 года № 334 «Об использовании наименований «Россия», «Российская Федерация» в названиях предприятий, учреждений, организаций и других структур».

Кроме того, в процессе деятельности ЗАО «Торговый Дом «Росспиртпром», являясь дочерним предприятием ФГУП «Росспиртпром», в свою очередь учредило на территории Российской Федерации целый ряд юридических лиц, фирменные наименования которых включают в себя словосочетание (фирменное наименование) «Росспиртпром» или его сокращенный вариант - «РСП». Тем самым была продолжена практика неправомерного использования чужого фирменного наименования, а также незаконного использования словосочетаний на основе наименования «Россия».

ЗАО «Торговый Дом «Росспиртпром» было учреждено с целью реализации алкогольной продукции предприятий-производителей спиртовой и ликероводочной продукции, находящихся в оперативном управлении ФГУП «Росспиртпром».

За ЗАО «Торговый Дом «Росспиртпром» и его дочерними обществами закреплены товарные потоки филиалов-производителей ликероводочной продукции, а также акционерных обществ, пакеты акций которых находятся в оперативном управлении ФГУП «Росспиртпром». В результате прохождения через ЗАО «Торговый Дом «Росспиртпром» (а также его дочерние общества) товарных потоков предприятий-производителей ликероводочной продукции (филиалов и акционерных обществ), находящихся в управлении ФГУП «Росспиртпром», их торговый оборот и, соответственно, выручка не участвовали в формировании консолидированной прибыли ФГУП «Росспиртпром», являющейся базой для отчислений в федеральный бюджет. Тем самым был причинен ущерб государству в виде неполучения прибыли, выведенной на отдельные балансы аффилированных юридических лиц посредством реализации указанной «схемы» прохождения товарных и финансовых потоков. Прибыль аффилированных юридических лиц не участвует в формировании прибыли ФГУП «Росспиртпром».

Генеральным директором ФГУП «Росспиртпром» С.В.Зивенко без определения реальной рыночной стоимости, в ущерб коммерческим интересам возглавляемой им организации, без согласия собственника и с преимуществами для других лиц были реализованы финансовые вложения - доли, паи и акции, находящиеся в оперативном управлении ФГУП «Росспиртпром»:

- акции ЗАО “Торговый Дом “Росспиртпром” были проданы по номинальной (балансовой) стоимости без предварительного определения их реальной рыночной стоимости;
- за два дня до освобождения от занимаемой должности генерального директора ФГУП “Росспиртпром” С. В. Зивенко заключил договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО “ЧОП Агентство безопасности “Рать - РСР” от 25 июля 2002 года. В соответствии с данным договором доля ФГУП “Росспиртпром”, составляющая 51 % в уставном капитале ООО “ЧОП Агентство безопасности “Рать - РСР”, была продана по номинальной стоимости ООО “СОМАЛ”. Документы, подтверждающие оплату ООО “СОМАЛ” приобретенной доли, представлены не были;
- по договору купли-продажи с ЗАО “ЭКСИНТОРГ” от 24 октября 2001 года была реализована доля ФГУП “Росспиртпром” в уставном капитале ООО “РСР - консалтинг”;
- в соответствии с двумя договорами, заключенными с ЗАО “Торговый Дом “Росспиртпром”, ФГУП “Росспиртпром” по номинальной (балансовой) стоимости были реализованы акции ЗАО “ОБЛСПИРТТОРГ”. Определение реальной рыночной стоимости пакета акций ЗАО “ОБЛСПИРТТОРГ” в период его продажи специалистами ФГУП “Росспиртпром” не осуществлялось;
- генеральным директором ФГУП “Росспиртпром” С. В. Зивенко были реализованы акции ОАО “ВАГРОН” следующим юридическим лицам: ООО “РСР - управление активами”; ЗАО “Торговый Дом “Росспиртпром”; ООО “СОМАЛ”.

Таким образом, ФГУП “Росспиртпром” был реализован пакет акций ОАО “ВАГРОН” в количестве 102 штук (51 % уставного капитала) на сумму 132,6 тыс. рублей (без налога на добавленную стоимость) при балансовой стоимости данных активов 102 тыс. рублей, т. е. превышение над балансовой стоимостью составило 30,6 тыс. рублей.

По итогам 2001 года (только за неполный месяц работы - декабрь) величина чистых активов ОАО “ВАГРОН” составляла 13983 тыс. рублей. Доля, приходящаяся на реализованный генеральным директором ФГУП “Росспиртпром” С.В. Зивенко пакет акций ОАО “ВАГРОН” в размере 51 %, составила 7130,82 тыс. рублей, что на 6,998 млн. рублей больше (как минимум), чем было выручено ФГУП “Росспиртпром” по договорам купли-продажи. Определение реальной рыночной стоимости пакета акций ОАО “ВАГРОН” в период его продажи специалистами ФГУП “Росспиртпром” не осуществлялось.

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Указом Президента Российской Федерации от 17 мая 2000 года № 867 “О структуре федеральных органов исполнительной власти” Министерство сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации преобразовано в Министерство сельского хозяйства Российской Федерации (далее - Минсельхоз России). Положение о Минсельхозе России (далее - Положение) было утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 29 ноября 2000 года № 901.

В соответствии с пп. 1 п. 6 Положения основной задачей Минсельхоза России является разработка и реализация в соответствии с законодательством Российской Федерации совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти в пределах их компетенции мер по государственному регулированию производства сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, продовольственного рынка.

Согласно с пп. 15 п. 7 Положения Минсельхоз России в соответствии с возложенными на него задачами осуществляет необходимые действия по обеспечению деятельности находящегося в его ведении федерального государственного унитарного предприятия “Росспиртпром”.

Оценка эффективности деятельности Министерством сельского хозяйства

Российской Федерации и иных федеральных органов исполнительной власти

В нарушение п. 4 постановления Правительства Российской Федерации от 3 февраля 2000 года № 104 “Об усилении контроля за деятельностью федеральных государственных предприятий и управлением находящимися в федеральной собственности акциями открытых акционерных обществ” Минсельхоз России, в ведении которого находится ФГУП “Росспиртпром”, с 1 января 2001 года до 31 октября 2002 года (дата подписания акта проверки ФГУП “Росспиртпром”) не утверждал и не доводил до ФГУП “Росспиртпром” ежегодные показатели экономической эффективности.

Уставом ФГУП “Росспиртпром” установлена обязанность предприятия (пп. “а” п. 28) по выполнению утвержденных в установленном порядке основных экономических показателей деятельности предприятия.

Порядок планирования и финансирования деятельности казенных заводов (казенных фабрик, казенных хозяйств) утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 6 октября 1994 года № 1138. Пунктом 2 данного постановления была установлена обязанность Министерства труда Российской Федерации, Министерства экономики Российской Федерации совместно с другими заинтересованными федеральными органами исполнительной власти в месячный срок разработать и представить в Правительство Российской Федерации на утверждение положение о Порядке оплаты труда работников казенных заводов (казенных фабрик, казенных хозяйств).

До начала комплексной проверки Минсельхозом России деятельности ФГУП “Росспиртпром” представители Минсельхоза России были в курсе деятельности ФГУП “Росспиртпром” по учреждению ЗАО “Торговый Дом “Росспиртпром”.

Соответствующей оценки данная деятельность до настоящего времени не получила, за исключением констатации Минсельхозом России факта отсутствия согласования учреждения дочерних обществ ФГУП “Росспиртпром”.

Решения ФГУП “Росспиртпром” об учреждении юридических лиц приняты не в соответствии с законодательством и выходят за рамки правоспособности государственного унитарного предприятия, основанного на праве оперативного управления.

В соответствии с утвержденными первым заместителем Министра сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации В.В. Щербаковым 27 августа 1998 года техническими условиями ТУ 9181-260-00008064-98 “Спиртосодержащие отходы ликероводочного производства” к спиртосодержащим отходам относятся водно-спиртовые жидкости, получаемые при регенерации водяным паром отработанного активного угля, при выпарке спирта из отработанного растительного и плодово-ягодного сырья, фильтр-картона, при перегонке неисправимого брака. Срок действия - с 1 сентября 1998 года. Отходы имеют резкий, неприятный запах и вкус, непригодны для выработки водочной продукции, используются в приготовлении денатурата, отгружаются другим потребителям для технических целей или на спиртзавод для дальнейшей переработки.

Согласно техническим условиям ТУ 2389-042-11726438-97 “Отходы ликероводочной продукции”, разработанными ЗАО НПО “Химсинтез” от 6 октября 1998 года и утвержденными практически одновременно с вышеуказанными техническими условиями, руководителем департамента пищевой, перерабатывающей промышленности и детского питания Г.Ю. Сажинным, отходы представляют собой некондиционные алкогольные напитки с добавлением красителя, денатурирующего средства или без них, предназначенные для дальнейшей переработки.

Отходы должны изготавливаться по технологическому регламенту, утвержденному в установленном порядке. Для приготовления отходов применяется алкогольная продукция, не соответствующая ГОСТу 12712 или ГОСТу 7190. При этом не определено, по

каким показателям, т. е. не исключено, что, например, по вкусу. Для справки: вышеназванные ГОСТы распространяются на водки и ликероводочные изделия.

Руководителем департамента пищевой, перерабатывающей промышленности и детского питания Минсельхоза России Г.Ю. Сажинным в октябре 1999 года был утвержден Производственный технологический регламент на производство водок и ликероводочных изделий ПТР 10-12292-99, который установил понятие “отходы” при производстве водок и ликероводочных изделий. На основании регламента ТУ 2389-042-11726438-97 подлежали отмене, однако отменены не были. Техническими условиями ТУ 2389-042-11726438-97 произведена подмена понятий некондиционных алкогольных напитков на отходы, образующиеся при производстве водок и ликероводочных изделий. Отходы ликероводочной продукции, изготовленные по ТУ 2389-042-11726438-97, предназначенные для дальнейшей переработки, классифицируются по коду ОКП 005-93 как товары бытовой химии - препараты различного назначения, прочие (238990).

Такая “подмена” позволила не учитывать в целях налогообложения значительную часть продукции, так как в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье, глава 22, ст. 181) не рассматриваются как подакцизные товары следующая спиртосодержащая продукция: подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр этилового спирта из пищевого сырья, алкогольной и алкогольсодержащей продукции в Российской Федерации.

Федеральным законом от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ “О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции” с изменениями и дополнениями (ст. 2) (далее - Федеральный закон) регламентированы основные понятия, используемые для целей закона, в частности “спиртосодержащая денатурированная продукция” (продукция, содержащая добавки красителя или специальные вещества, наличие которых исключает ее использование при производстве алкогольной и спиртосодержащей продукции), “спиртосодержащая непищевая продукция” (в том числе любые растворы, эмульсии, суспензии и другие виды непищевой продукции) – продукция, произведенная с использованием этилового спирта, денатурата или спиртосодержащих отходов производства этилового спирта с содержанием этилового спирта более 1,5 % объема готовой продукции.

Пунктом 5 ст. 25 Федерального закона предусмотрено, что конфискованные этиловый спирт, алкогольная и спиртосодержащая продукция, не соответствующая государственным стандартам и техническим условиям, а также алкогольная продукция, содержащая в своем составе этиловый спирт, произведенный из непищевого сырья, или имеющая денатурирующие добавки, подлежат переработке на договорных условиях в этиловый спирт для технических нужд или спиртосодержащую непищевую продукцию. При отсутствии возможности осуществить такую переработку конфискованные этиловый спирт, алкогольная и спиртосодержащая продукция подлежат уничтожению.

В нарушение Федерального закона Минсельхозом России утверждены технические условия “Конфискат алкогольной продукции денатурированный” ТУ 9182-070-11726438-2000 (взамен ТУ 2389-042-11726438-97), которые вводят также не регламентируемое никаким нормативным документом понятие как “конфискат алкогольной продукции денатурированный”. Кроме того, по этим техническим условиям “конфискат” должен изготавливаться по технологическому регламенту, утвержденному

в установленном порядке. Для приготовления конфиската применяется алкогольная продукция, не соответствующая ГОСТу 12712 или ГОСТу 7190, или другой нормативной документации (НД), указанной на этикетке на данный вид продукции. В рассматриваемых технических условиях нет правил приемки конфиската. В разделе 3 “Правила приемки”: “3.1. Приемка отходов, отбор проб - по ГОСТ 5964”. Отходы не являются предметом рассмотрения указанного нормативного акта и по нормам этого акта никакого отношения к конфискату не имеют. При утверждении ТУ на конфискат, было введено новое понятие “конфискат” без оговорки, что это спиртосодержащая продукция. Тем самым выведены из под действия вышеназванного Федерального закона, Налогового кодекса Российской Федерации значительные объемы изымаемых из незаконного оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Это приводит к уменьшению налогооблагаемой базы и создает предпосылки для незаконного производства и оборота алкогольной продукции.

Своими действиями Минсельхоз России превысил свои полномочия.

Письмом от 8 января 2002 года № 8-18 ОАО “Архангельский гидролизный завод” обратилось к ФГУП “Росспиртпром” с просьбой о получении у Министерства сельского хозяйства Российской Федерации специального разрешения на поставку в его адрес спиртосодержащих отходов, всего в объеме 124800 декалитров абсолютного алкоголя, из подведомственных ФГУП “Росспиртпром” 16 ликероводочных заводов. При этом 57,7 % всех предполагаемых поставок относится к ОАО “Московский завод “Кристалл”.

В 2001 году ОАО “Архангельский гидролизный завод” закупало у ликероводочных заводов отгоны по цене 35 руб. (с НДС) за 1 декалитр абсолютного алкоголя (в пересчете на 1 бутылку водки вместимостью 0,5 л. - 72,9 коп.).

В текущем году ОАО “Московский завод “Кристалл”, ссылаясь на специальное разрешение Департамента пищевой, перерабатывающей промышленности и детского питания, отгрузило в адрес ОАО “Архангельский гидролизный завод”, расположенного по адресу: г. Архангельск, ул. Менделеева, д. 2, спиртосодержащую продукцию:

- ОАО “Архангельский ликероводочный завод” в объеме 5484,78 декалитра крепостью 86 %, что соответствует 4829,90 декалитра абсолютного алкоголя;

- ОАО “Московский завод “Кристалл” в количестве 13227,01 декалитра с содержанием абсолютного алкоголя от 86,9 до 90,2 % по товаро-транспортным накладным (представленным в комиссию Счетной палаты Российской Федерации):

- от 24 апреля 2002 года № 8927 - в количестве 4162,02 дал, крепостью 90,2 %;

- от 8 мая 2002 года № 9902 - в количестве 4776,13 дал, крепостью 90,2 %;

- от 16 мая 2002 года № 10446 - в количестве 1864,09 дал, крепостью 89,9 %;

- от 30 июля 2002 года № 15773 - в количестве 2424,77, крепостью 86,9 процента.

Продукция реализована без уплаты акциза.

В соответствии со ст. 181 Налогового кодекса Российской Федерации, во исполнение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ “О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции” Минсельхоз России в установленном порядке на основании соответствующих лицензий и удостоверений о государственной регистрации производит регистрацию поставок отходов ликероводочного производства.

В удостоверении о государственной регистрации спиртосодержащих отходов указано, что они (отходы) отвечают требованиям технических условий ТУ 9181-260-00008064-98. Указанными техническими условиями, в частности, в числе других физико-химических показателей отходов ликероводочного производства определена объемная доля этилового спирта в пределах 20 - 85 процентов.

Отгруженная спиртосодержащая продукция имела более высокую долю этилового спирта (86 - 90,2 %) и по крепости более подходит под понятие “спирт-сырец” (не менее 88 %), который облагается акцизом. Несмотря на это, Минсельхоз России осуществил регистрацию (от 5 апреля 2002 года № С/Р 44/26, от 5 апреля 2002 года № С/Р 6/28, от 29 апреля 2002 года № С/Р 55/150, от 24 сентября 2002 года № 44/883) от различных поставщиков отгрузки спиртосодержащей продукции с объемной долей этилового спирта 86,0 - 90,2 %, что не соответствует техническим условиям ТУ 9181-260-00008064-98.

При несоответствии требованиям нормативной документации государственная регистрация и сертификация утрачивает силу, и продукция, не имеющая удостоверения о государственной регистрации с такими показателями крепости, неправомерно отгружена в нарушение ст. 5 Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ “О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции”. Минсельхоз России, зарегистрировавший отгрузку этой продукцию, нарушил Федеральный закон от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ “О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции”.

Решением Верховного Суда Российской Федерации от 23 ноября 2000 года № 00-1251 Правила выдачи специальных разрешений на поставку (отпуск) этилового спирта, произведенного из всех видов сырья, денатурированного спирта и спиртосодержащих растворов, признаны незаконными и не подлежащими применению.

Решением Верховного Суда Российской Федерации от 16 мая 2001 года № ГКПИ 2001-783 признаны незаконными и не подлежащими применению правила выдачи квот на производство этилового спирта из всех видов сырья, денатурированного спирта и спиртосодержащих растворов. Кассационная коллегия Верховного Суда Российской Федерации определением от 8 января 2002 года № КАС 01-494 признала недействительным в полном объеме п. 1 постановления Правительства Российской Федерации от 6 октября 1998 года № 1159 (в редакции постановления от 27 августа 1999 года № 966) “Об усилении государственного регулирования в сфере производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции”.

Несмотря на вышеназванные решения Верховного Суда Российской Федерации и Определение Кассационной коллегии Верховного Суда Российской Федерации, Минсельхоз России продолжал направлять квоты на производство этилового спирта из пищевого сырья:

- Петропавловскому спиртовому заводу выделена квота в объеме 250 тыс. декалитров (исх. от 8 января 2002 года № 83/179);

- Тюбукскому спиртовому заводу выделена квота на производство спирта этилового из пищевого сырья на 2002 год в объеме 250 тыс. декалитров (исх. от 8 января 2002 года № 83/178).

А также выданы специальные разрешения на поставку спирта:

- от 11 января 2002 года № 37/136 ФГУП “Росспиртпром” (филиал “Липецкспиртпром”) - спирта этилового из пищевого сырья в объеме 16 тыс. декалитров;

- от 9 января 2002 года № 37/113 департаменту агропромышленного комплекса и продовольствия Администрации Пермской области - в объеме 50 тыс. декалитров.

Министерство сельского хозяйства России, нарушив вышеназванные Решения Верховного Суда Российской Федерации, вышло за рамки своей компетенции.

Во исполнение Федерального закона и постановления Правительства Российской Федерации от 8 апреля 1999 года № 392 “Об утверждении Положения о государственной регистрации основного технологического оборудования для производства этилового спирта и (или) алкогольной продукции” издан совместный Приказ Минэ-

кономики России, Минсельхозпрода России и Минфина России от 5 ноября 2000 года № 482/682/76Н, утвердивший перечень оборудования, подлежащего государственной регистрации. Перечень из средств измерений включает только контрольные спиртоизмеряющие приборы, счетчики спиртосодержащих жидкостей, измеряющие концентрацию и объем абсолютного алкоголя в готовой продукции, и не включает мерников, весов, спиртометров, колб, термометров, манометров и т. п., являющихся также средствами измерений, но предназначенных для воспроизведения физических величин заданного размера.

В нарушение указанного Приказа Минсельхоз России необоснованно проводит государственную регистрацию мерников металлических технических, предназначенных для измерения объемного количества вина, спирта или водно-спиртовых растворов.

Выводы

При учреждении ФГУП «Росспиртпром» ряд государственных унитарных предприятий спиртовой и ликероводочной промышленности, основанных на праве хозяйственного ведения, был преобразован в его филиалы. При этом не учитывался факт существования созданных этими предприятиями юридических лиц. В результате такого преобразования предприятие, основанное на праве оперативного управления (ФГУП «Росспиртпром») стало учредителем предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения, что противоречит гражданскому законодательству Российской Федерации.

Значительные объемы и разнообразие объектов финансовых вложений унитарных предприятий, образовавшихся в период их самостоятельной деятельности, когда они находились в ведении Мингосимущества России и Минсельхозпрода России, свидетельствуют об отсутствии надлежащего контроля со стороны указанных федеральных органов исполнительной власти за законностью, целесообразностью и эффективностью использования государственного имущества данными унитарными предприятиями.

Решения ФГУП «Росспиртпром» об учреждении юридических лиц приняты не в соответствии с законодательством и выходят за рамки его правоспособности.

Действия генерального директора ФГУП «Росспиртпром» С.В.Зивенко повлекли причинение существенного вреда правам и законным интересам ФГУП «Росспиртпром» и охраняемым действующим законодательством интересам государства.

Государственными служащими Минсельхоза России в полной мере не выполняется Положение о Минсельхозе России (пп. 15 п. 7), утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 29 ноября 2000 года № 901, т. е. не осуществляются необходимые действия по обеспечению деятельности находящегося в его ведении федерального государственного унитарного предприятия «Росспиртпром».

Министерство имущественных отношений Российской Федерации в полной мере не решает основные задачи по обеспечению эффективного управления, распоряжения, а также рационального использования федерального имущества, установленные в Положении о Министерстве Российской Федерации, утвержденном Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 июня 2002 года № 377.

Предложения

В целях устранения выявленных проверкой недостатков и нарушений предлагается

Направить Отчет в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.

Направить представление в Правительство Российской Федерации о нарушениях законодательства при учреждении ФГУП «Росспиртпром», при использовании и рас-

поряжении ФГУП “Росспиртпром” федерального имущества, переданного в оперативное управление.

Направить представление в Министерство имущественных отношений Российской Федерации о нарушении законодательства в процессе преобразования государственных унитарных предприятий в филиалы ФГУП “Росспиртпром”, в процессе передачи в оперативное управление ФГУП “Росспиртпром” пакетов акций акционерных обществ спиртовой и ликероводочной промышленности.

Направить представление в Министерство сельского хозяйства Российской Федерации по устранению выявленных в ходе проверки нарушений действующего законодательства Российской Федерации.

Направить информационное письмо в Генеральную прокуратуру Российской Федерации о нарушениях законодательства для привлечения виновных лиц к ответственности, предусмотренной действующим законодательством Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. М. ИГНАТОВ