

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 5 марта 2011 года № 15К (782) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка операций, осуществленных Министерством финансов Российской Федерации в 2009-2010 годах с государственными ценными бумагами Российской Федерации, номинированными в иностранной валюте»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представление Счетной палаты Министерству финансов Российской Федерации.

Направить представление Счетной палаты государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)».

Направить информационное письмо в Министерство экономического развития Российской Федерации.

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка операций, осуществленных Министерством финансов Российской Федерации в 2009-2010 годах с государственными ценными бумагами Российской Федерации, номинированными в иностранной валюте»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7.2 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2010 год и пункт 3.4.2 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2011 год.

Предмет контрольного мероприятия

Операции, осуществленные Министерством финансов Российской Федерации в 2009-2010 годах с государственными ценными бумагами Российской Федерации, номинированными в иностранной валюте (выборочно).

Объекты контрольного мероприятия

Министерство финансов Российской Федерации, Министерство экономического развития Российской Федерации, государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)».

Срок проведения контрольного мероприятия: 27 октября 2010 года - 11 февраля 2011 года.

Цели контрольного мероприятия

Проверить соответствие операций с государственными ценными бумагами Российской Федерации, номинированными в иностранной валюте, осуществленных Министерством финансов Российской Федерации в 2009-2010 годах, действующим в указанный период нормативным правовым актам Российской Федерации, а также проанализировать результаты указанных операций.

Проверяемый период деятельности: 2009-2010 годы.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее

1. Анализ динамики объема и структуры государственного внешнего долга Российской Федерации, выраженного в государственных ценных бумагах Российской Федерации, номинированных в иностранной валюте

В течение проверяемого периода (2009-2010 годы) объем государственного внешнего долга Российской Федерации сократился на 624,3 млн. долл. США (с 40577,7 млн. долл. США на 1 января 2009 года до 39953,4 млн. долл. США на 1 января 2011 года). При этом его доля в общем объеме государственного долга Российской Федерации за указанный период также снизилась с 44,3 % до 29,2 % (по оперативным данным).

В структуре государственного внешнего долга Российской Федерации доля государственных ценных бумаг преобладала и за период 2009-2010 годов увеличилась с 72,8 % до 80,7 %. Абсолютное значение объема государственного внешнего долга Российской Федерации в ценных бумагах, номинированных в иностранной валюте, за указанный период также увеличилось на 9,2 % (с 29524,8 млн. долл. США по состоянию на 1 января 2009 года до 32231,5 млн. долл. США по состоянию на 1 января 2011 года).

Объем и структура государственного внешнего долга Российской Федерации в части государственных ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, в 2009-2010 годах, по данным Минфина России, приведены в приложении № 3 к отчету (приложения в Бюллетене не публикуются).

В течение 2009 года общий объем государственных внешних долговых обязательств в ценных бумагах сократился на 1509,9 млн. долл. США (на 5 %). Данное уменьшение сложилось за счет погашения внешних облигационных займов с окончательными сроками погашения в 2010 и 2030 годах в сумме 1504,9 млн. долл. США, а также списания государственного внешнего долга Российской Федерации по облигациям внутреннего государственного валютного облигационного займа II серии, срок предъявления исковых требований по которым истек.

В декабре 2009 года был осуществлен третий (заключительный) этап обмена коммерческой задолженности бывшего СССР на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах, в рамках которого были переведены кредиторам указанные облигации, непогашенная сумма основного долга по которым составляла 312,4 млн. долл. США. При этом для целей обмена были использованы облигации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах, находившиеся до этого в собственности Минфина России, т. е. дополнительная эмиссия данных облигаций не осуществлялась.

В течение 2010 года величина задолженности по государственным ценным бумагам, выраженным в иностранной валюте возросла на 15 %, или 4216,6 млн. долл. США, что связано с выпуском в 2010 году новых внешних облигационных валютных займов Российской Федерации со сроками погашения в 2015 и 2020 годах на общую сумму по номиналу 5500 млн. долл. США. В то же время было осуществлено погашение основной суммы долга по государственным ценным бумагам, выраженным в иностранной валюте, - облигациям внешнего облигационного займа с окончательными датами погашения в 2010 году (328,2 млн. долл. США) и 2030 году (954,9 млн. долл. США).

В структуре государственного внешнего долга Российской Федерации в государственных ценных бумагах, номинированных в иностранной валюте, преобладают облигации внешних облигационных займов - 94,0 %, или 27744,5 млн. долл. США, на 1 января 2009 года и 94,5 %, или 30456,5 млн. долл. США, по состоянию на 1 января 2011 года, в том числе наибольший удельный вес приходится на облигации со сроками погашения в 2030 году (еврооблигации, на которые были обменены обязательства бывшего СССР перед кредиторами Лондонского клуба, коммерческими кредиторами, а также перед

МБЭС и МИБ) - 70,4 % на 1 января 2009 года и 58,9 % на 1 января 2011 года. Доля внешних облигационных займов, размещенных в апреле 2010 года, на 1 января 2011 года составила 17 % от общего объема государственного внешнего долга Российской Федерации в ценных бумагах, номинированных в иностранной валюте.

В ходе проверки установлено, что информация о долговых обязательствах Российской Федерации, выраженных в ценных бумагах Российской Федерации, номинированных в иностранной валюте, отражена в Государственной книге внешнего долга Российской Федерации.

2. Проверка соответствия совершенных Министерством финансов Российской Федерации операций с государственными ценными бумагами Российской Федерации, номинированными в иностранной валюте, нормативным правовым актам Российской Федерации в части операций по обмену коммерческой задолженности бывшего СССР на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации в рамках урегулирования коммерческой задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими кредиторами (выборочно)

2.1. Частью 3 статьи 17 Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» Правительству Российской Федерации было предоставлено право продолжить урегулирование коммерческого долга бывшего СССР на условиях, сопоставимых с условиями обмена задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими банками и финансовыми институтами, объединенными в Лондонский клуб кредиторов.

В целях завершения урегулирования коммерческой задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими кредиторами распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 сентября 2008 года № 1342-р (далее - распоряжение № 1342-р) было принято предложение Минфина России о проведении заключительного этапа обмена коммерческой задолженности бывшего СССР на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах на условиях, определенных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2001 года № 931 (далее - постановление № 931), с использованием для целей обмена облигаций 2010 и 2030 годов, полученных Минфином России в рамках реализации постановления Правительства Российской Федерации от 27 июля 1998 года № 841 «Об урегулировании задолженности перед федеральным бюджетом по кредитам в иностранных валютах, предоставленным предприятиям и организациям до 1 января 1992 года».

Распоряжением № 1342-р Правительство Российской Федерации поручило Минфину России осуществить обмен на облигации 2010 и 2030 годов остатка коммерческой задолженности бывшего СССР, предъявленной иностранными коммерческими кредиторами к урегулированию и прошедшей процедуру выверки в соответствии с установленным Правительством Российской Федерации порядком.

В соответствии с Заявлением Правительства Российской Федерации «О переоформлении коммерческой задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими кредиторами», одобренным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 сентября 1994 года № 1107 «Об урегулировании коммерческой задолженности бывшего СССР перед иностранными кредиторами», Правительство Российской Федерации заявило о готовности принять на себя юридическую ответственность за коммерческую задолженность бывшего СССР по обязательствам Правительства бывшего СССР, других органов и юридических лиц, действовавших по его поручению.

Пунктом 6 указанного Заявления было определено, что под «коммерческой задолженностью бывшего СССР» понимаются «нижеперечисленные обязательства в пределах, принятых на себя или гарантированных надлежаще уполномоченными юридическими

лицами, в отношении иностранного поставщика или его финансового посредника в связи с поставкой товаров и оказанием услуг из-за рубежа по краткосрочным контрактам, заключенным до 4 января 1992 года включительно, и среднесрочным контрактам, заключенным до 31 декабря 1991 года включительно», а именно:

- коммерческая задолженность, которая возникла и безусловно подлежала оплате в период до 28 октября 1991 года включительно, независимо от того, в какую республику бывшего СССР был доставлен товар или оказаны услуги;

- коммерческая задолженность, которая возникла и безусловно подлежала оплате после 28 октября 1991 года в отношении поставленного товара или оказанных услуг на территории Российской Федерации;

- коммерческая задолженность, которая возникла и безусловно подлежала оплате в период с 28 октября 1991 года до 31 марта 1993 года, в отношении поставленного товара или оказанных услуг за пределами территории Российской Федерации (в другие государства бывшего СССР);

- в коммерческую задолженность бывшего СССР включены: контракты с рассрочкой платежа; краткосрочные или среднесрочные коммерческие кредиты, подтвержденные траттами и векселями; тратты и векселя с платежом по предъявлению; отзывные и безотзывные аккредитивы, включая аккредитивы с рассрочкой платежа; инкассо, а также другие коммерческие обязательства, которые могут быть отнесены Правительством Российской Федерации к урегулированию в соответствии с Заявлением Правительства Российской Федерации.

В соответствии с Заявлением Правительства Российской Федерации об ограничении периода принятия к выверке требований иностранных коммерческих кредиторов по коммерческой задолженности бывшего СССР, одобренным распоряжением № 1342-р, было установлено, что долговые требования по коммерческой задолженности бывшего СССР, юридическая ответственность по которой была признана в Заявлении Правительства Российской Федерации от 1 октября 1994 года «О переоформлении коммерческой задолженности бывшего СССР перед иностранными кредиторами», могут быть предъявлены их держателями в установленной форме выверки указанной задолженности со всеми требуемыми документами во Внешэкономбанк не позднее 18 часов 00 минут московского времени 15 октября 2008 года. При этом правильность заполнения и своевременность представления форм на выверку должна быть подтверждена Внешэкономбанком по согласованию с Минфином России.

Обмен задолженности, как зафиксировано в постановлении № 931, проводится Минфином России после выверки требований кредиторов, проведенной в установленном порядке.

В соответствии с указанным постановлением, а также Порядком выверки и признания коммерческой задолженности бывшего СССР (далее - Порядок выверки), функции по осуществлению выверки требований кредиторов, предъявляемых к обмену, были возложены на Внешэкономбанк и Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации (в настоящее время - Министерство экономического развития Российской Федерации). При этом было установлено, что к обмену принимаются требования кредиторов, выверенные в установленном порядке и зафиксированные в документах, подписанных уполномоченными представителями Внешэкономбанка и Минэкономразвития России.

Распоряжением № 1342-р (с изменениями, внесенными распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 июля 2009 года № 1013-р) Минфину России было поручено осуществить в пользу иностранных коммерческих кредиторов причитающиеся им выплаты денежных средств в размере 89,94 % номинала облигаций 2010 года и 6 % но-

минала облигаций 2030 года по графикам согласно приложению к Генеральным условиям эмиссии и обращения облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах, выпускаемых с целью урегулирования задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими банками и финансовыми институтами, объединенными в Лондонский клуб кредиторов, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2000 года № 478 «Об урегулировании задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими банками и финансовыми институтами, объединенными в Лондонский клуб кредиторов», а также купонного дохода, накопленного по указанным облигациям по состоянию на дату обмена.

Первоначально указанным распоряжением было предусмотрено передать в установленном порядке иностранным коммерческим кредиторам облигации внешних облигационных займов Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах и произвести причитающиеся им выплаты денежных средств за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете на 2008 год.

Однако с учетом значительного объема заявленных требований их выверка Внешэкономбанком и Минэкономразвития России в 2008 году не была завершена. В этой связи проведение заключительного этапа обмена коммерческой задолженности бывшего СССР на еврооблигации Российской Федерации было перенесено на 2009 год, о чем распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 июля 2009 года № 1013-р в распоряжение № 1342-р были внесены соответствующие изменения.

В качестве агента по обмену облигаций приказом Минфина России от 18 июля 2000 года № 71н был определен Ситибанк Н. А. (Citibank N. A.). Этим же приказом были утверждены Условия эмиссии и обращения облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах (далее - Условия эмиссии).

Агентское соглашение между Минфином России и Citibank N. A. как агентом по обмену было заключено 20 ноября 2002 года. В дополнение к указанному соглашению Минфин России направил в Citibank N. A. письмо-соглашение от 27 ноября 2009 года № 04-03-01/63333 (одобренное Citibank N. A.), подтвердившее Citibank N. A. в качестве агента по обмену в рамках заключительного этапа урегулирования коммерческой задолженности на условиях Агентского соглашения от 20 ноября 2002 года, за исключением функций по осуществлению денежных выплат на счета участвующих кредиторов, которые были возложены на Внешэкономбанк как субагента. По информации Минфина России, комиссионное вознаграждение агенту по обмену (Citibank N. A.) за выполнение услуг в ходе проведения заключительного этапа урегулирования коммерческой задолженности бывшего СССР не предусматривалось и не выплачивалось.

Между Citibank N. A. как агентом по обмену и Внешэкономбанком как субагентом по обмену было заключено Соглашение о взаимодействии от 27 ноября 2009 года (FTO Coordination Agreement), в соответствии с которым на Внешэкономбанк были возложены функции предоставления данных по выверенной коммерческой задолженности бывшего СССР перед иностранными кредиторами в ходе заключительного этапа обмена коммерческой задолженности СССР на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации.

В соответствии с Соглашением от 25 декабря 2009 года № 01-01-06/04-472 о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации, заключенным Минфином России, выступающим от имени Правительства Российской Федерации, и Внешэкономбанком, последний принял на себя обязательства выполнять функции агента Правитель-

ства Российской Федерации, в том числе по вопросам учета, обслуживания и погашения государственного внешнего долга бывшего СССР и Российской Федерации.

Указанное Соглашение действовало по 31 декабря 2009 года включительно. При этом условия Соглашения применялись к отношениям сторон, начиная с 1 января 2009 года.

За выполнение указанных функций Соглашением было предусмотрено вознаграждение, сумма которого в 2009 году составила 630 млн. рублей, включая НДС, и была перечислена Внешэкономбанку за счет средств федерального бюджета 29 декабря 2009 года.

В соответствии с пунктом 9 Финансовых условий обмена коммерческой задолженности бывшего СССР, утвержденных постановлением № 931, Минфином России было подготовлено Предложение об обмене (далее - Предложение об обмене) - Offering Circular, от 27 ноября 2009 года, в котором был определен технический порядок обмена задолженности.

Заключительный этап урегулирования задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими кредиторами путем обмена долговых требований по коммерческой задолженности на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах, находившиеся в собственности Минфина России на счете депо № 69999 во Внешэкономбанке (счете владельца), был осуществлен 22 декабря 2009 года.

По итогам обмена было урегулировано 1946 долговых требований. В качестве номинального объема урегулированной задолженности Минфином России учтена рассчитанная Внешэкономбанком сумма в размере 405469,3 тыс. долл. США, представляющая собой эквивалент номинала урегулированных требований коммерческих кредиторов, рассчитанный по курсам на дату урегулирования (22 декабря 2009 года). Сумма переданных иностранным кредиторам облигаций составила 372712,8 тыс. долл. США. Непогашенная основная сумма долга по переданным облигациям составила 312385,2 тыс. долл. США (из них по облигациям 2030 года - 307293,5 тыс. долл. США). В соответствии с условиями обмена Российской Федерацией коммерческим кредиторам были произведены платежи на общую сумму 262751,2 тыс. долл. США в оплату основного долга и процентов по переданным облигациям 2010 и 2030 годов.

Исключение переоформленных в ходе заключительного этапа обмена требований на сумму в эквиваленте 405469,3 тыс. долл. США из состава государственного внешнего долга (категория коммерческая задолженность бывшего СССР) было осуществлено в декабре 2009 года по итогам обмена.

Частью 3 статьи 16 Федерального закона от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» установлено, что «Правительство Российской Федерации вправе принимать решения о списании государственного внешнего долга Российской Федерации по коммерческим обязательствам бывшего СССР, долговые требования по которым не были предъявлены их держателями к урегулированию в установленные Правительством Российской Федерации сроки или были признаны не соответствующими критериям коммерческой задолженности бывшего СССР».

В соответствии с указанной статьей и постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2009 года № 1181 Минфином России был издан приказ от 6 декабря 2010 года № 561 «О списании государственного внешнего долга Российской Федерации по коммерческим обязательствам бывшего СССР».

По итогам списания, осуществленного Минфином России в 2010 году на основании данного постановления, в составе государственного внешнего долга Российской Федерации по состоянию на 1 января 2011 года продолжает числиться коммерческая задолженность по долговым требованиям, которые были предъявлены и допущены к урегулированию, но не урегулированы в рамках заключительного этапа (в основном в связи

с непредставлением кредиторами оформленных должным образом заявок на обмен) на общую сумму, эквивалентную 1475,7 тыс. долл. США.

Кроме того, в составе государственного внешнего долга продолжает числиться сумма задолженности в объеме 42,3 тыс. долл. США перед кредитором «Diomedes inc./Concord», которая, по информации Минфина России, «была предъявлена, но не урегулирована в связи с ликвидацией фирмы-кредитора». При этом согласно документам, полученным в ходе проверки, требование по указанной задолженности в реестр требований, допущенных к обмену коммерческой задолженности бывшего СССР на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации, не включалось.

В то же время какой-либо порядок дальнейших расчетов по указанным категориям задолженности в настоящее время отсутствует.

Письмом от 16 декабря 2010 года № 04-01-23/2-3450-1 в связи с запросом Счетной палаты Российской Федерации от 8 декабря 2010 года № ЗИ 06-02-117/06-02 Минфин России сообщил, что «учитывая объем указанных требований, а также то обстоятельство, что за прошедший период их держатели (за исключением Osaka Trading) в Минфин России и/или Внешэкономбанк не обращались, внесение изменений в закон о федеральном бюджете, разработка нового порядка расчетов (финансовых условий урегулирования) и принятие отдельных нормативных актов Правительства Российской Федерации по данному вопросу не планируется».

2.1.1. В соответствии с действовавшими нормативными актами к функциям Внешэкономбанка относилась проверка поступивших заявок на выверку с приложенными формулярами выверки, подписанными кредитором, Минэкономразвития России и Внешэкономбанком либо только кредитором на предмет соблюдения следующих условий:

- комплектность представленного пакета документов;
- заверка подписей и полномочий лиц, представивших заявку;
- наличие документов, подтверждающих правопреемство (уведомления об уступке права требования/получения выручки в отношении предъявленной задолженности), - в случае, если требование предъявляется держателем долга, не являющимся первоначальным кредитором;
- наличие документа об освобождении должника от судебных разбирательств - в случае, если в отношении предъявленного требования имеются судебные иски к российской стороне и/или решения судов о взыскании долга.

В случае, если представленный при заявке на выверку пакет документов удовлетворял всем вышеназванным условиям Технического порядка, он регистрировался в едином электронном реестре с присвоением каждому требованию индивидуального регистрационного номера.

Во избежание двойного предъявления долга недобросовестными кредиторами Внешэкономбанком проводилась заключительная проверка на предмет того, что предъявленные требования не были ранее урегулированы (погашены):

- в рамках соглашений с Парижским и Лондонским клубами, отдельных межправительственных и специальных соглашений - на основании учетных данных Внешэкономбанка;
- Консорциумом российских коммерческих банков - на основании представленных членами консорциума уведомлений и актов приема-передачи документов по задолженности, откупленной за счет средств федерального бюджета;
- непосредственно импортерами путем взаимозачетов, товарных поставок или иным способом - на основании полученной от них информации.

К функциям Минэкономразвития России согласно Порядку выверки относилась проверка указанных требований на предмет:

- наличия соответствующих постановлений или распоряжений правительств бывшего СССР или бывшей РСФСР, послуживших основанием для заключения контракта;
- финансирования платежей по контракту за счет централизованного валютного плана;
- факта (включая дату) поставки товаров (или предоставления услуг), а также пересечения ими соответствующих границ;
- соответствия суммы требований стоимости фактически поставленных и неоплаченных товаров и услуг.

Согласно пункту 5 постановления № 931 ответственность за достоверность представленных к выверке данных о задолженности и источниках финансирования контрактов была возложена на организацию, заключившую контракт, или ее правопреемника (далее - импортер). Представление импортером сведений о наличии задолженности по заключенным им контрактам, должным образом подписанных и заверенных печатью организации, рассматривалось как согласие импортера на урегулирование долга в соответствии с настоящим постановлением.

Вопросы правомочности текущего держателя, предъявлявшего требования к урегулированию (в частности, договоры о переуступке требований), Минэкономразвития России не рассматривались, так как это относилось к компетенции Внешэкономбанка.

Требования, вызывавшие разногласия по вопросам отнесения их к подлежащим либо неподлежащим обмену, рассматривались на заседаниях Комиссии Минфина России по рассмотрению и подготовке решений в отношении требований иностранных коммерческих кредиторов бывшего СССР (далее - Комиссия). Указанная Комиссия была создана на основании приказа Минфина России от 9 ноября 2004 года № 306 (далее - приказ № 306) в целях рассмотрения вопросов, связанных с принятием к урегулированию требований иностранных коммерческих кредиторов бывшего СССР, упомянутых в пунктах 11, 13 и 19 Порядка выверки и признания коммерческой задолженности бывшего СССР. Данным приказом также было утверждено Положение о Комиссии (далее - Положение) и ее состав.

Согласно Положению Комиссия была образована в целях детального рассмотрения и подготовки обоснований для принятия Председателем Комиссии решений в отношении требований иностранных коммерческих кредиторов бывшего СССР.

В соответствии со своими полномочиями Комиссия выносит заключения относительно достаточности информации или необходимости представления уполномоченными к выверке министерствами и ведомствами дополнительной информации (материалов) по вопросам, связанным с требованиями иностранных коммерческих кредиторов бывшего СССР, а также заключения о возможности допуска требований иностранных коммерческих кредиторов бывшего СССР.

Согласно представленным в ходе проверки материалам в 2009 году состоялось 3 заседания указанной Комиссии.

В частности, на заседании Комиссии 3 июня 2009 года был рассмотрен вопрос требований по контрактам ряда объединений, задолженность по которым была ранее погашена объединениями за счет собственных валютных средств. В протоколе данного заседания было указано, что «данные требования были предъявлены российскими юридическими лицами - бывшими советскими внешнеэкономическими объединениями - в целях компенсации расходов, понесенных ими в результате погашения задолженности по централизованным импортным операциям бывшего СССР за счет собственных валютных средств или средств их заказчиков. В большинстве случаев такое погашение было вынужденной мерой в связи с вынесенными арбитражными решениями против организаций-импортеров (в т. ч. о наложении ареста на их банковские счета, имущество или иные активы), выступавших юридическими ответчиками по заключенным контрактам».

На указанном заседании Комиссией было принято решение (пункт 3) о том, что требования по контрактам ряда объединений, в частности, ВО «Машиноимпорт», ВВО «Судоимпорт», ВО «Разноэкспорт», задолженность по которым была погашена объединениями за счет собственных валютных средств, «могут быть допущены к обмену при соблюдении следующих условий:

- принятие Внешэкономбанком решения о достаточности документов, представленных объединениями (их правопреемниками), для подтверждения осуществления ими платежей в погашение внешней задолженности по централизованным импортным операциям бывшего СССР;

- включение указанных требований в реструктуризацию осуществляется в соответствии с порядком и правилами, утвержденными Правительством Российской Федерации».

В ходе выборочной проверки были рассмотрены материалы выверки такого рода требований по контрактам, задолженность по которым была погашена организациями-импортерами бывшего СССР за счет собственных средств, в частности, требований по контрактам внешнеэкономических объединений ЗАО «Агрохимэкспорт», ОАО ВО «Судоимпорт», ЗАО «Разноэкспорт» и ОАО ВО «Машиноимпорт». Информация об указанных требованиях на основании данных отчетов о зарегистрированных в реестре требованиях приведена в таблице:

Номер требования	Наименование держателя требования	Наименование оригинального кредитора	Наименование организации-импортера	Номер и дата контракта	Сумма основного долга
Отчет № 209					
25563-25565	Lasone Properties Ltd., Limassol	Prime Contracts Ltd., London	ЗАО «Разноэкспорт»	32-02/92154 от 14.07.1989	222028,80 долл. США
25566-25576		Cosmos Trading Ltd., London		32-02/02237 от 20.02.1990	640512,00 фунтов стерлингов
25718	Parfininco Limited, Nicosia	Ambex Establishment, Vadus	ОАО ВО «Машиноимпорт»	50-1103/91299 от 15.06.1989	276007,50 нем. марок
25719, 25720		KSB S.A., France		50-0341/00529 от 22.07.1989	2490000,00 фр. франков
Отчет № 211					
25793	Libertius Services Ltd., Limassol	Metalchem International Ltd., London	ЗАО «Агрохимэкспорт»	810/4857186/1072122-826 от 27.09.1991	1076832,99 долл. США
25833-25836	Etaine Holdings Ltd., Limassol	Astilleros Reunidos del Nervion S.A., Spain	ОАО ВО «Судоимпорт»	77-06/90126-124 от 06.07.1987	1296726,84 долл. США

Как установлено в ходе проверки, задолженность по требованиям к ЗАО «Разноэкспорт», ОАО ВО «Машиноимпорт» и ЗАО «Агрохимэкспорт» к моменту включения в реестр для осуществления обмена на условиях постановления № 931 была урегулирована перед иностранными коммерческими кредиторами за счет собственных средств указанных объединений-импортеров, а требования №№ 25833-25836 по контракту от 6 июля 1987 года № 77-06/90126-124, заключенному ОАО ВО «Судоимпорт», представляли собой расходы, понесенные ОАО ВО «Судоимпорт» в ходе реализации указанного контракта, т. е. не являвшиеся задолженностью перед иностранным коммерческим кредитором.

Из представленных в ходе выборочной проверки материалов выверки, в частности, было установлено следующее.

Требование, зарегистрированное в реестре требований под № 25793, представляло собой задолженность по контракту № 810/4857186/1072122-826 от 27 сентября 1991 года, заключенному ЗАО «Агрохимэкспорт» с Metalchem International Ltd., London. В оплату товара по указанному контракту по поручению ЗАО «Агрохимэкспорт» за счет средств объединения Внешэкономбанк открыл аккредитив № 3438. Фирма «Metalchem International Limited» поставила товар и предъявила документы для оплаты на сумму

1076832,99 долл. США. Однако оплата поставленного товара Внешэкономбанком так и не была произведена.

В этой связи фирма «Metalchem International Limited» подала в Международный коммерческий арбитражный суд при Торгово-промышленной палате Российской Федерации иск о взыскании долга к ВАО «Агрохимэкспорт», по результатам рассмотрения которого 2 сентября 1994 года было вынесено судебное решение по делу № 383/1993 о взыскании с ВАО «Агрохимэкспорт» долга в пользу «Metalchem International Limited».

Во избежание ареста имущества и счетов АОЗТ «Агрохимэкспорт» 1 февраля 1995 года подписало с «Metalchem International Limited» Мировое соглашение, в соответствии с которым приняло на себя обязательства оплатить по решению арбитражного суда «Metalchem International Limited» 1090000,00 долл. США.

АОЗТ «Агрохимэкспорт» полностью выполнило свои обязательства по Мировому соглашению от 1 февраля 1995 года. Однако средства по аккредитиву № 3438 Внешэкономбанком объединению возвращены не были.

Следует отметить, что в ходе проверки Внешэкономбанком была представлена копия письма КБ «Национальный резервный банк» от 26 октября 1995 года № 400-п, из которого следовало, что в рамках работы по погашению внешнего долга, осуществлявшейся Консорциумом российских коммерческих банков на основании решений Правительственной комиссии по государственному внешнему долгу и финансовым активам Российской Федерации, была урегулирована задолженность перед рядом иностранных кредиторов, в том числе и перед фирмой «Metalchem International Limited» по аккредитиву № 3438 в сумме 1076832,99 долл. США в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 14 июля 1995 года № ОД-П2-21483 с дисконтом 50 %. К письму прилагалась копия уведомления о переуступке от 1995 года, согласно которому фирма «Metalchem International Limited» уступила требования на сумму 1076832,99 долл. США банку «Империал».

Однако в 2009 году в ответ на запрос Внешэкономбанка о предоставлении сведений и документов в отношении урегулирования задолженности по аккредитиву № 3438 АКБ «Национальный резервный банк» письмом от 23 октября 2009 года № 10118/1000000 сообщил, что какая-либо документация относительно погашения указанной задолженности в файлах банка не была обнаружена. Кроме того, Минфин России письмом от 18 сентября 2009 года № 04-03-01/4957 также информировал о том, что не располагает сведениями и документами о перечислениях бюджетных средств для урегулирования данных долговых требований.

В отношении требований по контракту № 77-06/90126-124 от 6 июля 1987 года, заключенному ОАО ВО «Судоимпорт», установлено следующее.

Указанные требования (№№ 25833-25836), предъявленные кипрской компанией Etaine Holdings Ltd., Limassol, и включенные в Отчет № 211, как указано в прилагаемых к нему комментариях Внешэкономбанка, представляли собой «расходы ОАО «Судоимпорт», понесенные объединением по ведению контракта, вопрос возмещения которых возник при урегулировании «проблемы испанских судов».

В ответ на запрос Минэкономразвития России ОАО «Судоимпорт» письмом от 29 октября 2009 года № 77р-161 информировал Минэкономразвития России о том, что в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации № АЧ-П2-12536 от 21 апреля 1997 года и письмом Минфина России от 5 мая 1997 года № 26-1-01/597 Минфин России, Внешэкономбанк и ВО «Судоимпорт» в апреле 1997 года приняли участие в переговорах в Мадриде по урегулированию «проблемы испанских судов».

При этом с целью сокращения обязательств российской стороны были приняты в зачет претензии ВО «Судоимпорт» к испанской верфи - строителю судов, что привело к дополнительному сокращению суммы, включенной в долг бывшего СССР перед Испанией.

При выполнении юридических процедур по реализации решений, вытекающих из подписанного с Испанией протокола от 25 апреля 1997 года, Объединение потеряло возможность компенсации своих затрат и встречных претензий к верфи.

В затраты, понесенные ВО «Судоимпорт» по ведению контракта № 77-06/90126-124 на строительство в Испании судов-лесовозов, вошли 210500,00 долл. США (расходы по швартовым и ходовым испытаниям); 222976,84 долл. США (расходы по гарантийному ремонту); 748000,00 долл. США (бункеровка судна № 563); 115250,00 долл. США (связь с инспекторами-приемщиками, составление отчетов, протокольные расходы и расходы на привлечение консультантов).

Согласно документам, полученным в ходе проверки, ВО «Судоимпорт» получило заверение Минфина России (письмо Минфина России от 5 мая 1997 года № 26-1-01/597) в том, что вопросы расчетов по затратам Объединения по данному контракту, которые оно предполагало возместить путем предъявления претензий к испанской фирме Astilleros Reunidos del Nervion S.A., «будут урегулированы в рамках внутренних расчетов».

Согласно комментариям Внешэкономбанка к отчету о зарегистрированных в реестре требованиях указанные требования были допущены к урегулированию в рамках заключительного этапа урегулирования коммерческой задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими кредиторами, «руководствуясь решениями, принятыми на заседаниях Комиссии Минфина России на следующих основаниях:

- ВО «Судоимпорт» исполняло контракт на основании распоряжения Совета Министров СССР от 10 июля 1986 года № 1412, финансирование которого осуществлялось в счет централизованных источников, и с урегулированием задолженности на межправительственном уровне потеряло право получения компенсации от испанских партнеров;

- представлены счета, подтверждающие факт наличия и размер претензий к фирме-судоостроителю в ходе реализации контракта (1991-1992 годы);

- при подписании Соглашения от 8 мая 1997 года ВО «Судоимпорт» получило от Минфина России официальное письменное подтверждение о проведении с ним в дальнейшем расчетов по претензиям к верфи Astilleros Reunidos del Nervion S.A.;

- согласно пункту 6 Порядка выверки и признания коммерческой задолженности бывшего СССР ответственность за полноту и достоверность представляемых к выверке сведений о задолженности возложена на организацию импортера».

Требования №№ 25563-25576 представляют собой задолженность по контрактам № 32-02/92154 от 14 июля 1989 года и № 32-02/02237 от 20 февраля 1990 года, заключенным ВО «Разноэкспорт» с английскими фирмами «Prime Contracts Limited» и «Cosmos Trading Ltd.», London.

АО «Разноэкспорт» подтвердило централизованный характер закупки по вышеуказанным контрактам с английскими фирмами «Cosmos Trading Ltd.» и «Prime Contracts Limited», а также факт поставки соответствующего товара на территорию бывшего СССР и неоплаты в надлежащие сроки.

На основании решений Арбитражного суда при Торгово-промышленной палате Российской Федерации Сокольнический районный народный суд г. Москвы своим решением от 30 сентября 1992 года удовлетворил искивые заявления английских фирм о взыскании с ЗАО «Разноэкспорт» просроченной задолженности по внешнеторговым контрактам. АО «Разноэкспорт» 24 июня 1993 года было заключено Мировое соглашение с иностранными кредиторами о погашении долга. В 1993 году оно произвело оплату собственными средствами в счет погашения задолженности и, таким образом, «урегулировало долг».

Требования №№ 25718-25720 представляют собой задолженность по контрактам, заключенным ВО «Машиноимпорт» с фирмами Ambex Establishment, Vadus, и KSB

S.A., France.

ВО «Машиноимпорт» подписало контракт № 50-1103/91299 от 15 июня 1989 года с фирмой Ambex Establishment в соответствии с постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР № 139-49 от 27 января 1986 года по статье плана импорта 1970216 «Оборудование и аппаратура, закупаемые в соответствии с постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР № 139-49». Контракт должен был оплачиваться в счет централизованного источника финансирования.

В результате неоплаты по контракту фирма Ambex Establishment подала в Международный коммерческий арбитражный суд при Торгово-промышленной палате Российской Федерации иск о взыскании с ВО «Машиноимпорт» убытков. Суд вынес решение от 16 сентября 1993 года о взыскании с ВО «Машиноимпорт» в пользу фирмы Ambex Establishment 613350,00 немецких марок с уплатой 3 % годовых за период с 20 августа 1990 года по день уплаты указанной суммы и 10394,00 немецких марок в возмещение арбитражных и регистрационных сборов.

В этой связи 5 апреля 1994 года между ВО «Машиноимпорт» и фирмой Ambex Establishment было подписано Мировое соглашение, согласно которому ВО «Машиноимпорт» из причитающегося фирме Ambex Establishment долга выплатит 45 %, что составило 276007,50 немецких марок.

В соответствии с постановлением Совета Министров СССР № 1250 от 21 октября 1988 года по статье плана импорта 1501170 «Оборудование и материалы по спецификации Минудобрения СССР» ВО «Машиноимпорт» подписало контракт от 22 июля 1989 года № 50-0341/00529 с компанией «Pompes Guinard/KSB Groupe», Frankreich, (в 1992 году переименована в «KSB S.A.») на поставку оборудования на сумму 2490000 французских франков. Указанный контракт должен был оплачиваться в счет централизованного источника финансирования.

В связи с неоплатой Внешэкономбанком счетов за поставленное оборудование компания «KSB S.A.» предъявила требования к ВО «Машиноимпорт» в Стокгольмский арбитраж, который 30 ноября 1995 года удовлетворил требование компании «KSB S.A.» в части взыскания 2490000 французских франков. В итоге на основании исполнительного листа № 3-15/97, выданного Московским городским судом 5 июня 1997 года, ВО «Машиноимпорт» произвело оплату суммы договора из собственных средств.

Указанные выплаты были подтверждены ВО «Машиноимпорт» копиями соответствующих платежных документов в ходе выверки.

Вследствие изложенного, в рассмотренных случаях возникла задолженность со стороны государства перед указанными внешнеэкономическими объединениями, которая должна была урегулироваться путем внутренних расчетов.

Однако впоследствии указанные требования были уступлены российскими объединениями в пользу третьих лиц (иностранных компаний), которые и предъявили указанные требования к выверке:

- ОАО «Судоимпорт» в пользу компании Etaine Holdings Ltd. (совместное уведомление о переуступке от 25 октября 2006 года);
- АО «Разноэкспорт» в пользу компании Lasone Properties Ltd. (от 15 апреля 2008 года);
- ОАО ВО «Машиноимпорт» в пользу компании Parfininco Limited (от 26 октября 2006 года);
- ВАО «Агрохимэкспорт» в пользу компании «Savoy Finance LLC» (от 6 сентября 2000 года), а та, в свою очередь, переступила соответствующие требования компании Libertius Services Ltd. (от 8 сентября 2008 года).

По результатам выверки требования по контрактам внешнеэкономических объединений ЗАО «Агрохимэкспорт», ЗАО «Разноэкспорт» и ОАО ВО «Машиноимпорт» были

включены Внешэкономбанком в отчеты со ссылкой на вышеуказанный пункт 3 решения Комиссии Минфина России от 3 июня 2009 года. Требования по контракту внешнеэкономического объединения ОАО ВО «Судоимпорт» были включены Внешэкономбанком, руководствуясь решениями, принятыми на заседаниях Комиссии Минфина России (протоколы от 19 октября 2006 года и от 3 июня 2009 года).

Указанные отчеты были согласованы с Минэкономразвития России, а затем с Минфином России.

В ходе проверки установлено, что рассмотренные в ходе выборочной проверки требования по обязательствам перед отечественными внешнеэкономическими объединениями были включены в реестр и допущены к урегулированию в рамках третьего (заключительного) этапа обмена коммерческой задолженности бывшего СССР, что не соответствует положениям постановлений № 931 и № 932, а также распоряжения № 1342-р, согласно которым предусматривалось урегулировать коммерческую задолженность бывшего СССР перед иностранными коммерческими кредиторами.

Общая сумма допущенных к третьему этапу обмена коммерческой задолженности бывшего СССР требований, задолженность по которым ранее была урегулирована объединениями ЗАО «Разноэкспорт», ОАО ВО «Машиноимпорт», ОАО ВО «Судоимпорт», ЗАО «Агрохимэкспорт» за счет собственных средств, составила 4374785,4 долл. США в эквиваленте из расчета по курсу на 22 декабря 2009 года. В результате обмена держателям указанных требований были переданы облигации на сумму по номинальной стоимости 4430458,00 долл. США, включая облигации 2010 года - 542756,00 долл. США и облигации 2030 года - 3887702,00 долл. США, в том числе:

- в пользу Parfininco Limited, Nicosia, - облигации 2010 года - 69157,00 долл. США и облигации 2030 года - 500491,00 долл. США;

- в пользу Lasone Properties Ltd., Limassol, - облигации 2010 года - 181308,00 долл. США и облигации 2030 года - 1324202,00 долл. США;

- в пользу Libertius Services Ltd., Limassol, - облигации 2010 года - 133312,00 долл. США и облигации 2030 года - 942005,00 долл. США;

- в пользу Etaine Holdings Ltd., Limassol, - облигации 2010 года - 158979,00 долл. США и облигации 2030 года - 1121004,00 долл. США.

Кроме того, в счет урегулирования указанных требований были произведены денежные платежи в общей сумме 3121411,35 долл. США, в том числе:

- в пользу Parfininco Limited, Nicosia, - 400636,60 долл. США;

- в пользу Lasone Properties Ltd., Limassol, - 1057195,37 долл. США;

- в пользу Libertius Services Ltd., Limassol, - 759360,73 долл. США;

- в пользу Etaine Holdings Ltd., Limassol, - 904218,65 долл. США.

Непогашенная основная сумма долга по переданным указанным компаниям облигациям составила 3714774,01 долл. США (из них по облигациям 2010 года - 60333,89 долл. США, по облигациям 2030 года - 3654440,12 долл. США).

По расчету Счетной палаты Российской Федерации в соответствии с условиями выпуска облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах общая сумма всех осуществленных и предстоящих выплат по обслуживанию и погашению облигаций, переведенных в результате обмена рассмотренных в данном разделе требований, составит 9111,5 тыс. долл. США.

2.1.2. Кроме того, в ходе выборочной проверки были рассмотрены материалы проверки требований, предъявленных к урегулированию коммерческой задолженности бывшего СССР в рамках третьего (заключительного) этапа компанией Livina Holdings Limited, Tortola.

Информация об указанных требованиях представлена в таблице:

Держатель требования	№ контракта	Сумма требования	Дата предъявления	Номер требования в реестре
Livina Holdings Limited, Tortola	5032550-3/20021/P от 12.03.1990 г., заключенный Metall&Stahl Handelsgesellschaft mbH, Wien, и ВО «Внешпромтехобмен»	12134281,88 долл. США	13.10.2008	24313-24324
Livina Holdings Limited, Tortola	69/64-2-43530-300 от 06.12.1991 г., заключенный ВО «Машприборинторг» и А/О «КОВО»	13694398,92 долл. США	13.10.2008	26353
	69/64-2-43531-300 от 06.12.1991 г., заключенный ВО «Машприборинторг» и А/О «КОВО»	10187314,80 долл. США		26354
	Всего	23881713,72 долл. США		
Итого		36015995,60 долл. США		

По результатам третьего этапа обмена коммерческой задолженности бывшего СССР по требованиям, предъявленным компанией Livina Holdings Limited, была урегулирована задолженность на сумму 36015995,60 долл. США путем перевода в пользу компании Livina Holdings Limited облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации номиналом 36018736,00 долл. США, в т. ч. облигаций 2010 года номиналом 4464338,00 долл. США и облигаций 2030 года номиналом 31554398,00 долл. США. Кроме того, были произведены денежные платежи в общей сумме 25434306,47 долл. США.

В ходе выборочной проверки материалов выверки предъявленных Livina Holdings Limited требований №№ 24313-24324 по контракту № 5032550-3/20021/P от 12 марта 1990 года, заключенному между ВО «Внешпромтехобмен» и австрийской фирмой Metall&Stahl Handelsgesellschaft mbH, Wien, нарушений по выверке и урегулированию данных требований не выявлено.

В отношении предъявленных Livina Holdings Limited, Tortola, требований по контрактам № 69/64-2-43540-200 и № 69/64-2-43531-200 от 6 декабря 1991 года, заключенным В/О «Машприборинторг» и А/О «КОВО» на основании представленных в ходе проверки документов, установлено следующее.

Глобальные контракты № 69/64-2-43530-200 и № 69/64-2-43531-200 на поставку автоматических телефонных станций между ВО «Машприборинторг» и А/О «КОВО», Чехия, на 20,1 млн. долл. США и 9,9 млн. долл. США, соответственно, были подписаны 6 декабря 1991 года на основе «Основных принципов экономических отношений между РСФСР и ЧССР в 1992 году».

В рамках указанных глобальных контрактов были подписаны специфицированные контракты от 3 июля 1992 года № 260392 код ВФ1146/143-44-Ц/91 и № 260392 код ВФ1146/143-45-Ц/91 между чешскими фирмами «Неро» (Nero spol. s.r.o.) и «Альтернекс», предусматривавшие поставку автоматических телефонных станций АТСК-У и ПСК-1000 на сумму 23881713,74 долл. США для российской компании ВТФ «Энергия» Министерства по атомной энергии Российской Федерации.

В ответ на запрос Минэкономразвития России ВО «Машприборинторг» в письме от 11 мая 2007 года № 69/В-48 сообщило, ссылаясь на то, что в соответствии с условиями глобальных контрактов после подписания специфицированных контрактов они теряют силу, что оно не располагает документами об отношениях ВТФ «Энергия» с фирмой А/О «КОВО», в архиве Объединения документы, подтверждающие поступление товара по глобальным контрактам, отсутствуют, и, следовательно, оно не может подтвердить задолженность чешской фирме.

Из более поздних писем ВО «Машприборинторг» (от 28 октября 2009 года № 69/В-123 и от 3 ноября 2009 года № 69/В-138) следовало, что решение о закупке указанных телефонных станций было принято бывшим Минатомэнергопромом СССР, финансирование осуществлялось из централизованных источников (План на 1991 год, статья 1581604 «Оборудование связи - станции телефонные автоматические, статья валютного плана № 251 «Покупка товаров за наличный расчет»), а фирма А/О «KOVO» в 1992 году уступила права на реализацию глобальных контрактов фирме «Неро», Чехия. При этом Объединение подтвердило, что поставка автоматических телефонных станций АТСК-У и ПСК-1000 на сумму 23881713,74 долл. США осуществлялась фирмой «Неро» для российской компании ВТФ «Энергия» Министерства по атомной энергии Российской Федерации, которая должна была осуществить расчеты за поставленное оборудование, в связи с чем ВО «Машприборинторг» переадресовало вопрос о подтверждении задолженности, возникшей в результате неоплаченных счетов, выставленных фирмой «Неро» на ВО «Машприборинторг», к компании ВТФ «Энергия».

В письме от 10 ноября 2009 года в ответ на запрос ВО «Машприборинторг» от 3 ноября 2009 года председатель Совета директоров ОАО «Энергия - групп», являвшийся бывшим директором ВТФ «Энергия», информировал о том, что ГП ВТФ «Энергия» было создано на базе бюро экспортно-импортных операций ПО «Машиностроительный завод» Минатомэнергопрома СССР в 1989 году и в 1994 году было преобразовано в Государственное предприятие ВТФ «Энергия», которое в 2007 году было ликвидировано в результате судебной процедуры банкротства без правопреемства, подтвердив при этом, что поставленные телефонные станции ВТФ «Энергия» оплачены не были.

Основываясь на информации, предоставленной российскими объединениями, подтверждающей факты поставки товара по контракту, ее централизованного характера, а также на факте отсутствия оплаты с российской стороны за поставленный товар, Минэкономразвития России сочло возможным принять требования по указанной задолженности к урегулированию, направив во Внешэкономбанк (письмо от 1 декабря 2009 года № Д12-4208) подписанные им формы выверки требований по задолженности ВО «Машприборинторг».

Согласно представленному во Внешэкономбанк компанией Livina Holdings Limited, Tortola, извещением о переуступке (Notice of Assignment) от 23 мая 2006 года требования к компании ВО «Машприборинторг» на сумму 23881713,72 долл. США были переуступлены ликвидируемой компанией Nero spol. s.r.o. в лице конкурсного управляющего доктора права Тибора Кубини компании Livina Holdings Limited, Tortola (Договор о переуступке (the Assignment Agreement) от 16 мая 2006 года).

По заключению Правового департамента Внешэкономбанка от 2 декабря 2009 года № 2609/150000 (в ответ на запрос Дирекции межгосударственных долговых обязательств Внешэкономбанка от 25 ноября 2009 года № 3027/В10002) в отношении выверки требований по контрактам между А/О «KOVO», Прага, и ВО «Машприборинторг», Москва, №№ 69/64-2-43530-200, 69/64-2-43531-200 компанию Livina Holdings Limited «можно рассматривать в качестве добросовестного держателя требований». Вместе с тем, «принимая во внимание, что компания Nero spol. s.r.o. находилась в ликвидации», Правовым департаментом Внешэкономбанка было рекомендовано получить у держателя письменное обязательство компенсировать какие-либо убытки, которые могут возникнуть у Внешэкономбанка в связи с требованиями по указанному контракту.

В соответствии с гарантийным письмом в адрес Внешэкономбанка от 7 декабря 2009 года (Letter of Indemnity) (вх. № В00000/2322 от 8 декабря 2009 года) компания Livina Holdings Limited приняла на себя обязательство компенсировать какие-либо убытки, которые могут возникнуть у ВО «Машприборинторг», Минэкономразвития России, Минфина России и Внешэкономбанка в связи с требованиями по указанному контракту.

По результатам проведенной выверки, предъявленные Livina Holdings Limited, Tootla, требования по контрактам № 69/64-2-43540-200 и № 69/64-2-43531-200 от 6 декабря 1991 года, заключенным В/О «Машприборинторг» и А/О «КОВО», были включены Внешэкономбанком в Отчет № 216 о зарегистрированных 14 декабря 2009 года в реестре требованиях, допускаемых к обмену. Указанный Отчет был подтвержден Минэкономразвития России, а затем Минфином России.

В ходе проверки был осуществлен расчет сумм еврооблигаций и денежных выплат по требованиям № 26353 и № 26354 в соответствии с Финансовыми условиями, утвержденными постановлением № 931 и Предложением об обмене от 27 ноября 2009 года. Полученные результаты соответствуют расчетам Внешэкономбанка.

Вместе с тем, по информации, поступившей в Счетную палату Российской Федерации, требования по контрактам № 260392, код ВФ1146/143-44-Ц/91 от 3 июля 1992 года и № 260392 код ВФ1146/143-45-Ц/91 от 3 июля 1992 года были также заявлены компанией INTERKONT, Export-Import, spol. s.r.o., Словакия. В этой связи в ходе проверки были запрошены соответствующие обращения указанной компании во Внешэкономбанк, документы выверки указанной заявки, результаты данной выверки и уведомления Внешэкономбанка в адрес заявителя.

Согласно материалам, представленным в ходе проверки, установлено следующее.

Согласно письму INTERKONT, spol. s.r.o., Export-Import от 16 октября 2008 года вх. № В00000/1453 в адрес Внешэкономбанка указанная компания представила во Внешэкономбанк «пакет документов по долгам фирмы Nero spol. s.r.o. для урегулирования в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 сентября 2008 года № 1342-р».

По информации Внешэкономбанка, полученной в ходе проверки, заявление указанной компании было отклонено, поскольку она не представила необходимые документы, подтверждающие ее права требования по обязательствам, заявленным к выверке.

Копии документов, поступивших во Внешэкономбанк от компании INTERKONT, spol. s.r.o., Export-Import Внешэкономбанком в ходе проверки представлены не были, так как, по его информации, указанные документы по запросу компании INTERKONT, spol. s.r.o., Export-Import (письмо от 15 июля 2010 года) были ей возвращены (письмо Внешэкономбанка от 20 июля 2010 года № 919/В10002 с указанием на наличие приложения на 192 листах, на письме имеется роспись о получении оригинала письма 21 июля 2010 года А. Позднякова, являющегося представителем INTERKONT, spol. s.r.o., Export-Import согласно доверенности б/н от 14 апреля 2010 года).

В связи с изложенным проверить результаты обоснованности выверки Внешэкономбанком прав требований по обязательствам, заявленным компанией INTERKONT, spol. s.r.o., Export-Import, не представилось возможным.

Вместе с тем, как следует из представленных в ходе проверки материалов, Внешэкономбанк в нарушение пункта 14 Порядка выверки и пункта 3.6 Технического порядка не информировал компанию INTERKONT, spol. s.r.o., Export-Import в установленном порядке, т. е. в письменной форме, о невозможности включения требований указанной компании в урегулируемую задолженность с указанием причин отказа. Соответствующих уведомлений в адрес указанной компании Внешэкономбанк не направлял.

2.2. Проверка соответствия совершенных Министерством финансов Российской Федерации операций с государственными ценными бумагами Российской Федерации, номинированными в иностранной валюте, нормативным правовым актам Российской Федерации в части операций по размещению новых займов

Частью 2 статьи 16 Федерального закона Российской Федерации от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов»

Правительству Российской Федерации было предоставлено право осуществить государственные внешние заимствования Российской Федерации в объемах, не превышающих 7,5 млрд. долл. США, путем выпуска и размещения в 2010 году облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации. Причем в первоначальной редакции указанной статьи Федерального закона объем внешних заимствований был установлен в сумме 17,80 млрд. долл. США. Вместе с тем Федеральным законом от 23 июля 2010 года № 185-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в указанную статью были внесены соответствующие изменения.

На основании указанной статьи Федерального закона согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2010 года № 509-р (с изменениями от 7 сентября 2010 года) (далее - распоряжение № 509-р) Минфину России поручено осуществлять в 2010 году выпуски облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации в объемах, не превышающих 7,5 млрд. долл. США.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2010 года № 217 «Об утверждении Генеральных условий эмиссии и обращения облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации» (далее - постановление № 217) в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 29 июля 1998 года № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» утверждены Генеральные условия эмиссии и обращения облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2009 года № 2016-р (далее - распоряжение № 2016-р) на основании пункта 17.1 части 2 статьи 55 Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» был определен на 2010-2012 годы перечень организаций, с которыми государственный заказчик заключает путем размещения заказа у единственного исполнителя государственные контракты на оказание услуг по размещению облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, из числа которых Минфину России было поручено при осуществлении в 2010-2012 годах каждого отдельного выпуска облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации осуществлять отбор, а также производить оплату оказанных отобранными организациями услуг в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» и федеральными законами о федеральном бюджете на соответствующие годы. Поручение Президента Российской Федерации, на основании которого было принято указанное распоряжение, в Минфин России не поступало (письмо Минфина России от 16 декабря 2010 года № 04-01-23/2-3450-1).

В соответствии с пунктом 8 статьи 21 Федерального закона от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» предусмотрено за выполнение в 2010 году функций агентов по размещению облигаций внутренних и внешних облигационных займов Российской Федерации финансовым организациям, отобранным в установленном порядке, выплачивать вознаграждение в общей сумме до 150000,0 тыс. рублей за счет средств, привлеченных в результате размещения в 2010 году облигаций внутренних и внешних облигационных займов Российской Федерации, в соответствии с договорами, заключенными с указанными организациями, с отражением указанной операции в отчете об исполнении федерального бюджета.

На основании распоряжения № 2016-р, а также приказа Минфина России от 15 сентября 2009 года «Об организации в Министерстве финансов Российской Федерации работы по подготовке к выпуску облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации» был издан приказ Минфина России от 3 марта 2010 года № 144 «Об опре-

делении агентов по размещению в 2010 году первых выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации» (далее - приказ № 144), согласно которому агентами по размещению в 2010 году первых выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации были определены следующие организации (далее - Агенты): Барклайс Капитал (Barclays Capital); ВТБ Капитал плс (VTB Capital, Plc); Кредит Свис (Credit Suisse); Сити (Citi).

Данным приказом было поручено заместителю Министра финансов Российской Федерации Д. В. Панкину заключить с агентами государственный контракт на оказание услуг по размещению в 2010 году первых выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, предусмотрев, что размер вознаграждения Агентам, удерживаемого ими из средств, привлеченных в результате размещения указанных облигаций, составляет 0,05 % от номинальной стоимости размещенных в 2010 году первых выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации.

В соответствии с постановлением № 217 приказом Минфина России от 15 апреля 2010 года № 31н «Об утверждении условий эмиссии и обращения облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации» были утверждены Условия эмиссии и обращения облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации (далее - Условия эмиссии и обращения облигаций).

Департаменту государственного долга и государственных финансовых активов было поручено обеспечить оформление глобальных сертификатов облигаций, обеспечить их передачу депозитариям, определенным в решениях об эмиссии отдельных выпусков облигаций, а также зарегистрировать выпуски облигаций в Государственной долговой книге Российской Федерации.

В 2010 году во исполнение распоряжения № 509-р и в соответствии с постановлением № 217 и Условиями эмиссии и обращения облигаций Минфином России 23 апреля 2010 года было издано 2 приказа (№ 243 и № 244) об эмиссии облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации на общую сумму 5,5 млрд. долл. США.

Так, согласно приказу Минфина России от 23 апреля 2010 года № 243 было принято решение осуществить от имени Российской Федерации в 2010 году состоящую из одного выпуска эмиссию облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации в рамках верхнего предела государственного внешнего долга Российской Федерации, установленного статьей 1 Федерального закона от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» со следующими параметрами: объем выпуска по номинальной стоимости составляет 3,5 млрд. долл. США; количество облигаций - 35000 штук; номинальная стоимость одной облигации 100000 долл. США; дата размещения облигаций - 29 апреля 2010 года; дата погашения облигаций - 29 апреля 2020 года; цена размещения одной облигации - 99,363 % от номинальной стоимости одной облигации; ставка купонного дохода по первому - двадцатому купонам - 5,00 % годовых каждая; размер купонного дохода по первому - двадцатому купону - 2500 долл. США каждый; даты выплаты купонного дохода по облигациям: 29.10.2010 г.; 29.04.2011 г.; 29.10.2011 г.; 29.04.2012 г.; 29.10.2012 г.; 29.04.2013 г.; 29.10.2013 г.; 29.04.2014 г.; 29.10.2014 г.; 29.04.2015 г.; 29.10.2015 г.; 29.04.2016 г.; 29.10.2016 г.; 29.04.2017 г.; 29.10.2017 г.; 29.04.2018 г.; 29.10.2018 г.; 29.04.2019 г.; 29.10.2019 г.; 29.04.2020 г.

Приказом Минфина России от 23 апреля 2010 года № 244 принято решение осуществить от имени Российской Федерации в 2010 году эмиссию облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, состоящую из одного выпуска объемом по номинальной стоимости 2,0 млрд. долл. США.

Данным приказом установлены следующие параметры эмиссии: количество облигаций - 20000 штук; номинальная стоимость одной облигации - 100 тыс. долл. США; дата размещения облигаций - 29 апреля 2010 года; дата погашения облигаций - 29 апреля 2015 года; цена размещения одной облигации - 99,475 % от номинальной стоимости одной облигации; ставка купонного дохода по первому - десятому купонам - 3,625 % годовых каждая; размер купонного дохода по первому - десятому купону - 1812,50 долл. США каждый; даты выплаты купонного дохода по облигациям: 29.10.2010 г.; 29.04.2011 г.; 29.10.2011 г.; 29.04.2012 г.; 29.10.2012 г.; 29.04.2013 г.; 29.10.2013 г.; 29.04.2014 г.; 29.10.2014 г.; 29.04.2015 г.

Для обоих выпусков данными приказами определено, что потенциальными владельцами облигаций могут являться юридические и физические лица, резиденты и нерезиденты Российской Федерации, а также предусмотрено, что размещение облигаций осуществляется в форме закрытой подписки.

Департаменту государственного долга и государственных финансовых активов было поручено оформить указанные выпуски облигаций глобальными сертификатами и передать их на хранение в Ситибанк Европа плс (Citibank Europe plc) и Ситибанк, Н.А. (Citibank, N.A.).

Административному департаменту и Департаменту государственного долга и государственных финансовых активов поручено обеспечить выплату купонного дохода и погашение указанных облигаций в установленные сроки и в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на эти цели.

На основании упомянутых выше нормативных актов Минфин России (далее - Заказчик) от имени Российской Федерации 28 апреля 2010 года заключил с агентами по размещению в 2010 году первых выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации (в соответствии с приказом № 144): «Барклайс Банк плс» (относящийся к группе Барклайс Капитал (Barclays Capital), «Ситигруп Глобал Маркетс Лимитед» (относящийся к группе «Сити»), «Кредит Свис Секьюритиз (Европа) Лимитед» (относящаяся к группе «Кредит Свис» (Credit Suisse) и «ВТБ Капитал плс» (VTB Capital Plc) (далее - Исполнители) Государственный контракт № 01-01-06/04-132 (далее - Контракт).

В соответствии с условиями Контракта Исполнители обязались оказывать Заказчику услуги по размещению первых в 2010 году выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации в период с даты заключения контракта до 29 апреля 2010 года в соответствии с требованиями Контракта.

При этом Минфин России обязан передать Исполнителю сведения, необходимые для оказания услуг по размещению, а также принять оказанные Исполнителями услуги по размещению и оплатить их.

Контрактом был предусмотрен следующий порядок приемки услуг.

После исполнения каждой из сторон своих обязательств, предусмотренных условиями Контракта, 29 апреля 2010 года («дата закрытия») Исполнители подписывают и направляют заказчику 5 экземпляров акта сдачи-приемки оказанных услуг по размещению, оформленных Исполнителями по установленной форме, а Заказчик подписывает и возвращает по одному экземпляру каждому Исполнителю, но только при условии поступления денежных средств за облигации в полном объеме на счет Заказчика.

За оказание услуг по размещению Контрактом предусмотрено вознаграждение Исполнителям в размере 0,05 % от номинальной стоимости размещенных облигаций, что соответствует положениям приказа № 144. Согласно пункту 3 приложения № 1 к Контракту Исполнители солидарно обязуются участвовать в размещении облигаций и перечислить Заказчику денежные средства, полученные от их размещения среди инвесторов, в «дату закрытия» в соответствии с условиями Контракта.

В пункте 7.2 приложения № 1 к Контракту указано, что после размещения и передачи на хранение облигаций Исполнители обеспечивают оплату Заказчику итоговой суммы денежных средств, привлеченных от размещения облигаций инвесторам, на счет Федерального казначейства в Центральном банке Российской Федерации № 40105840100000012900.

Минфином России представлен документ (Cross Receipt) от 29 апреля 2010 года № 04-01-05/33-8788, подписанный Минфином России и «Кредит Свис Секьюритиз (Европа) Лимитед», действующего от лица Исполнителей, которым «Кредит Свис Секьюритиз (Европа) Лимитед» удостоверяет, что Глобальные облигации неограниченного обращения и Глобальные облигации ограниченного обращения были предоставлены Минфином России в соответствии с условиями Контракта.

По результатам реализации Контракта Минфином России и Исполнителями 29 апреля 2010 года был составлен акт сдачи-приемки услуг по Государственному контракту от 28 апреля 2010 года № 01-01-06/04-132 о том, что услуги по размещению, предоставленные Исполнителями Заказчику в период с 28 апреля 2010 года (включительно) по 29 апреля 2010 года удовлетворяют условиям Контракта и выполнены в установленные сроки.

Вознаграждение за услуги по размещению в соответствии с условиями Контракта было удержано Исполнителями из средств, привлеченных в результате размещения облигаций: Минфину России был направлен счет от 29 апреля 2010 года, которым «Кредит Свис Секьюритиз (Европа) Лимитед» от имени Исполнителей, поименованных в Контракте, подтвердил, что полная сумма вознаграждения за услуги по размещению была удержана из средств, привлеченных в результате размещения облигаций, в соответствии с пунктом 4.3 Контракта в общем размере 2750000 долл. США (0,05 % от номинальной стоимости размещенных облигаций), включая вознаграждение в отношении облигаций 2015 года в размере 1000000 долл. США и вознаграждение в отношении облигаций 2020 года в размере 1750000 долл. США.

Как установлено в ходе проверки, согласно мемориальным ордерам (форма № 0401108) №№ 91309, 91316, 91333 и соответствующим извещениям ОПЕРУ-1 при Банке России в адрес Федерального казначейства (форма № 1-015) от 30 апреля 2010 года средства выручки в результате размещения облигаций, после вычета Исполнителями суммы вознаграждения, в общей сумме 5464455000,00 долл. США зачислены на счет Федерального казначейства № 40105840100000012900 в ОПЕРУ-1 при Банке России 30 апреля 2010 года «с датой валютирования 29 апреля 2010 года».

В соответствии с Данными об исполнении федерального бюджета по источникам финансирования дефицита «Внешние источники финансирования дефицита бюджета» в части кассовых операций в 2010 году по коду 02010000010000720 «Размещение государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте» отражена со знаком «плюс» сумма 160046237 тыс. рублей (рублевый эквивалент сумм выручки от размещения первых выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации в размере 5464455,0 тыс. долл. США по курсу на 30 апреля 2010 года). Следует отметить, что в результате того, что сумма выручки была зачислена на счет Федерального казначейства 30 апреля 2010 года, т. е. на следующий день после даты валютирования (29 апреля 2009 года), по указанному счету было отражено списание сумм курсовой разницы, составившей в общей сложности 499997632,49 рубля.

Приказом Минфина России от 29 апреля 2010 года № 250 «Об отражении в отчетности об исполнении федерального бюджета за 2010 год операции по выплате комиссионного вознаграждения агентам по размещению первых в 2010 году выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации» в целях отражения в отчетности об исполнении федерального бюджета за 2010 год операции по выплате 29 апреля 2010 года комиссионного вознаграждения агентам по размещению первых в 2010 году выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации в сумме

2750000,00 долл. США, привлеченных в результате размещения указанных выпусков Административному департаменту, Департаменту государственного долга и государственных финансовых активов было поручено включить в отчет об исполнении федерального бюджета за 2010 год:

- по источникам внешнего финансирования дефицита федерального бюджета - рублевый эквивалент средств, привлеченных в результате размещения первых в 2010 году выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, в сумме 2750000,00 долл. США по коду бюджетной классификации 09202010000010000720 «Размещение государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте»;

- по расходам федерального бюджета - рублевый эквивалент комиссионного вознаграждения агентам по размещению первых в 2010 году выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации в сумме 2750000,00 долл. США по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации», разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0114 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 0920301 «Выполнение других обязательств государства по выплате агентских комиссий и вознаграждений», виду расходов 013 «Прочие расходы», коду классификации операций сектора государственного управления 226 «Прочие работы, услуги». Расчет по курсу рубля к доллару США, установленному Банком России на 30 апреля 2010 года.

Приказом Минфина России от 9 июля 2010 года № 347 в вышеуказанный приказ были внесены изменения, согласно которым расчет рублевого эквивалента было предписано осуществлять по курсу рубля к доллару США, установленному Банком России на 29 апреля 2010 года.

В пояснительной записке к отчету об исполнении федерального бюджета за 9 месяцев 2010 года указано, что отраженное в отчете по источникам внешнего финансирования дефицита федерального бюджета увеличение задолженности по государственным внешним долговым обязательствам за 9 месяцев 2010 года с учетом размещения облигаций государственных внешних облигационных займов Российской Федерации на международных рынках капитала составило 160127,0 млн. рублей (5467,2 млн. долл. США) («с учетом вознаграждения, выплаченного банку-агенту в соответствии с пунктом 8 статьи 21 Федерального закона от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов»). Таким образом, сумма вознаграждения, удержанная банками-агентами, отражена по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с вышеуказанным приказом.

В настоящее время ведение Минфином России учета внешних облигационных займов в разрезе держателей не предусмотрено.

В соответствии с Условиями эмиссии и обращения облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации выплата купонного дохода и погашение облигаций осуществляется фискальным агентом, который указывается в глобальном сертификате, за счет средств федерального бюджета.

В целях обслуживания и погашения указанных облигаций Минфин России заключил с Citibank, N.A. 2 соглашения от 29 апреля 2010 года об оказании услуг фискального агента по обслуживанию и погашению каждого из выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, размещенных в апреле 2010 года.

В соответствии с установленными параметрами указанных выпусков 29 октября 2010 года со счета Минфина России № 40106840882410301101 «Средства фонда погашения внешнего долга» во Внешэкономбанке были произведены платежи за счет средств федерального бюджета КБК 09201110650100013232 в суммах 87,50 млн. долл. США и 36,25 млн. долл. США, соответственно, в целях выплаты купонного дохода по обли-

гациям внешних облигационных займов Российской Федерации (на основании письма Минфина России от 18 октября 2010 года № 04-05-05/4-2289).

По результатам проверки установлено, что операция Минфина России по размещению в 2010 году новых внешних облигационных займов Российской Федерации осуществлена на основании действовавших нормативных актов Российской Федерации.

3. Оценка эффективности размещения государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинированных в иностранной валюте, а также иных операций, осуществленных Министерством финансов Российской Федерации с указанными государственными ценными бумагами с учетом ситуации на финансовых рынках (выборочно)

3.1. В результате операции Минфина России по размещению в 2010 году первых выпусков облигационных займов Российской Федерации на внешних рынках на общую сумму по номиналу 5,5 млрд. долл. США объем фактически привлеченных в федеральный бюджет средств составил 5464,46 млн. долл. США (выручка от эмиссии за минусом комиссионного вознаграждения агентам по размещению, составившего 2,75 млн. долл. США).

Как было указано в предыдущем разделе, указанные займы были размещены по цене 99,363 % от номинальной стоимости для займа объемом 3,5 млрд. долл. США со сроком погашения в 2020 году с постоянной ставкой купонного дохода 5,00 % годовых и по цене 99,475 % от номинальной стоимости для займа объемом 2,0 млрд. долл. США со сроком погашения в 2015 году с постоянной ставкой купонного дохода 3,625 % годовых.

Данные условия размещения можно рассматривать как достаточно благоприятные. Ситуация на финансовых рынках на момент размещения российских суверенных еврооблигаций характеризовалась достаточно низким уровнем мировых процентных ставок (например, учетная ставка Федеральной резервной системы США составляла 0,25 %, Европейского Центрального банка - 1 % и Банка Англии - 0,5 %), а также наличием спроса на инструменты стран развивающихся рынков, что благоприятно отразилось на цене размещения российских еврооблигационных займов. Кроме того, к другим факторам, положительно сказавшимся на условиях размещения внешних займов Российской Федерации в апреле 2010 года, можно отнести безопасные уровни показателей долговой устойчивости Российской Федерации и низкий уровень внешнего долга.

По оценочным расчетам, принимая во внимание размер дисконта при размещении облигаций, а также вознаграждения, уплаченного агентам по размещению, сложившаяся эффективная доходность по указанным займам не превысила нижнюю границу процентных ставок по внутренним заимствованиям, а также уровень процентных ставок по внешним заимствованиям, ранее обозначенный при подготовке проектировок бюджета в Основных направлениях бюджетной политики на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов, где указывалось, что расчет обслуживания внешнего долга Российской Федерации производился исходя из срока размещения 10 лет при процентной ставке 8 % в 2010 году, 7 % - в 2011 году и 6 % - в 2012 году. Таким образом, операцию по размещению указанных займов можно оценивать как достаточно эффективную.

Вместе с тем при оценке расходов по обслуживанию указанных займов необходимо учитывать, что при осуществлении займов на внешних рынках в иностранной валюте возникают валютные риски. Так, с момента размещения займов к концу 2010 года фактическое изменение в сторону увеличения курса доллара США к рублю составило 3,7 % (с 29,3801 рубля за доллар США на 29 апреля 2010 года до 30,4769 рубля на 31 декабря 2010 года).

Кроме того, необходимо также учитывать, что в случае осуществления внешних займов образуются дополнительные расходы федерального бюджета, связанные с оказанием услуг по сопровождению указанных операций, в частности, юридических услуг по вопро-

сам международного права, услуг фискальных агентов, услуг по присвоению и поддержанию рейтингов государственных долговых инструментов Российской Федерации.

Таким образом, осуществление внешних заимствований, помимо увеличения объема золотовалютных резервов, обозначения присутствия Российской Федерации на внешнем рынке, удешевляя стоимость заимствований, имеет ряд негативных аспектов, в частности, увеличение валютных рисков, а также зависимость от внешних экономических и политических факторов.

3.2. В отношении операции заключительного этапа обмена коммерческой задолженности бывшего СССР на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 15 сентября 2008 года № 1342-р с использованием для этих целей облигаций 2010 и 2030 годов, полученных Минфином России в рамках реализации постановления Правительства Российской Федерации от 27 июля 1998 года № 841, можно отметить следующее: использование в целях обмена коммерческой задолженности бывшего СССР на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации в рамках заключительного этапа урегулирования облигаций, находившихся в портфеле Минфина России на счете депо № 69999 во Внешэкономбанке, позволило в части данной операции сократить внешний долг Российской Федерации по коммерческой задолженности бывшего СССР без осуществления расходов, связанных с дополнительной эмиссией государственных долговых обязательств.

4. Оценка обоснованности операций, совершенных Министерством финансов Российской Федерации с государственными ценными бумагами Российской Федерации, номинированными в иностранной валюте.

Оценка реализации плановых показателей размещения государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинированных в иностранной валюте

Согласно Основным направлениям бюджетной политики на 2010 год и плановый период 2011-2012 годов в сфере государственных внешних заимствований Российской Федерации в качестве одного из основных принципов долговой политики было определено частичное финансирование дефицита федерального бюджета через осуществление государственных заимствований на международных финансовых рынках путем выпуска облигационных займов Российской Федерации.

Статьей 1 Федерального закона Российской Федерации от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» верхний предел государственного внешнего долга Российской Федерации на 1 января 2011 года утвержден в сумме 53,0 млрд. долл. США, и дефицит федерального бюджета в сумме 2381,468 млрд. рублей.

Как было указано выше, статьей 16 Федерального закона Российской Федерации от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с изменениями) установлено, что Правительство Российской Федерации вправе осуществить государственные внешние заимствования Российской Федерации путем выпуска и размещения в 2010 году облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации в объемах, не превышающих 7,5 млрд. долл. США.

В соответствии с Программой государственных внешних заимствований Российской Федерации на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов (приложение 21 к Федеральному закону Российской Федерации «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов»), утвержденной указанной статьей, предусмотрены заимствования в виде государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, в объеме 6112,1 млн. долл. США («чистое» привлечение).

В соответствии с приказом Минфина России от 15 сентября 2009 года «Об организации в Министерстве финансов Российской Федерации работы по подготовке к выпуску облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации» в целях организации в Министерстве финансов Российской Федерации работы по подготовке к осуществлению в 2010 году размещения облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации на международных рынках капитала Департаменту международных финансовых отношений, государственного долга и государственных финансовых активов было поручено обеспечить проведение ряда мероприятий, в том числе осуществить разработку Плана размещения Российской Федерацией облигаций внешних облигационных займов в 2010 году.

Однако, как установлено в ходе проверки, указанный документ в Минфине России отсутствует (по запросу Счетной палаты Российской Федерации от 14 января 2011 года № ЗИ 06-02-1/06-02 не представлен).

По информации Минфина России, представленной после подписания акта по результатам проверки, работа по подготовке к размещению выпусков облигаций внешних облигационных займов проводилась им согласно Плану мероприятий по размещению первых в 2010 году выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, согласованному Минфином России совместно с юридическим консультантом, компанией Cleary Gottlieb Steen and Hamilton LLP (в ходе проверки также не представлен).

Фактически в течение 2010 года в соответствии с приказами Минфина России от 23 апреля 2010 года № 243 и № 244 была осуществлена эмиссия облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации в объеме по номиналу 5,5 млрд. долл. США, что составило 10,4 % от верхнего предела государственного внешнего долга Российской Федерации и 73,3 % от объема выпуска установленного статьей 16 Федерального закона Российской Федерации от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ.

По предварительной оценке Минфина России, дефицит бюджета за январь-декабрь 2010 года составил 1795,198 млрд. рублей. Всего в 2010 году по коду по источникам финансирования дефицита бюджета в части кассовых операций по разделу «Внешние источники финансирования дефицита бюджета» по коду 02010000010000720 «Размещение государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте» был отражен рублевый эквивалент суммы выручки от размещения внешних облигационных займов Российской Федерации (включая сумму вознаграждения банкам-агентам) в размере 160,127 млрд. рублей. Таким образом, дефицит федерального бюджета в 2010 году за счет размещения указанных займов был профинансирован на 8,9 процента.

Максимально допустимые объемы эмиссии государственных ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, утвержденные Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» - до 7,5 млрд. долл. США, в 2010 году превышены не были.

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия (при наличии)

Акт по результатам проверки в Министерстве финансов Российской Федерации подписан директором Департамента государственного долга и государственных финансовых активов Министерства финансов Российской Федерации К. В. Вышковским с замечаниями.

Акт по результатам проверки в Министерстве экономического развития Российской Федерации подписан директором Департамента развития и регулирования внешнеэкономической деятельности Министерства экономического развития Российской Федерации В. В. Гудиным без замечаний.

Акт по результатам проверки в государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» подписан членом Правления - первым заместителем Председателя Внешэкономбанка Н. Н. Косовым без замечаний.

Выводы

1. За проверяемый период (2009-2010 годы) объем государственного внешнего долга Российской Федерации сократился на 624,3 млн. долл. США (с 40577,7 млн. долл. США на 1 января 2009 года до 39953,4 млн. долл. США на 1 января 2011 года). Его доля в общем объеме государственного долга Российской Федерации за указанный период также снизилась с 44,3 % до 29,2 % (по оперативным данным).

Доля государственных ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, в структуре государственного внешнего долга Российской Федерации в течение 2009-2010 годов преобладала и за указанный период увеличилась с 72,8 % до 80,7 %. Объем государственного внешнего долга Российской Федерации в ценных бумагах, номинированных в иностранной валюте, в 2009-2010 годах увеличился на 9,2 % с 29524,8 млн. долл. США по состоянию на 1 января 2009 года до 32231,5 млн. долл. США по состоянию на 1 января 2011 года.

2. В соответствии с частью 3 статьи 17 Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» в декабре 2009 года Минфин России осуществил заключительный этап обмена коммерческой задолженности бывшего СССР на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах, в рамках которого была урегулирована коммерческая задолженность бывшего СССР на общую сумму 405,5 млн. долл. США. Кредиторам были переданы облигации, непогашенная сумма основного долга по которым составляла 312,4 млн. долл. США, а также были произведены наличные платежи в сумме 262,8 млн. долл. США.

3. В ходе контрольного мероприятия установлено, что при урегулировании коммерческой задолженности бывшего СССР к обмену был допущен ряд требований на общую сумму 4374,8 тыс. долл. США (в эквиваленте по курсу Банка России на 22 декабря 2009 года), не соответствовавших положениям постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2001 года № 931, а также распоряжения Правительства Российской Федерации от 15 сентября 2008 года № 1342-р, предусматривавших урегулирование коммерческой задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими кредиторами.

Так, были предъявлены и допущены к обмену требования по контрактам, заключенным внешнеэкономическими объединениями ВАО «Агрохимэкспорт», ГПВО «Судоимпорт», ЗАО «Разноэкспорт» и ВВО «Машиноимпорт», по которым на момент их предъявления к урегулированию задолженность внешнеэкономических объединений перед иностранными коммерческими кредиторами отсутствовала.

По расчету Счетной палаты Российской Федерации в соответствии с условиями выпуска облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах, общая сумма всех осуществленных и предстоящих выплат по обслуживанию и погашению облигаций, переведенных в результате обмена указанных требований, увеличивающая затраты по обслуживанию и погашению государственного внешнего долга Российской Федерации, составит 9111,5 тыс. долл. США.

4. Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2009 года № 1181 Минфину России было предоставлено право произвести списание государственного внешнего долга Российской Федерации по коммерческим обязательствам бывшего СССР, долговые требования по которым не были предъявлены их держателями к урегули-

рованию в установленные Правительством Российской Федерации сроки или были признаны несоответствующими критериям коммерческой задолженности бывшего СССР.

По итогам списания, осуществленного Минфином России в 2010 году на основании данного постановления, по состоянию на 1 января 2011 года в составе государственного внешнего долга Российской Федерации продолжает числиться коммерческая задолженность по долговым требованиям, которые были предъявлены и допущены к урегулированию, но не урегулированы в рамках заключительного этапа на общую сумму, эквивалентную 1475,7 тыс. долл. США. Кроме того, в составе государственного внешнего долга продолжает числиться сумма задолженности в объеме 42,3 тыс. долл. США перед кредитором Diomedes inc., Concord, которая по информации Минфина России, «была предъявлена, но не урегулирована в связи с ликвидацией фирмы-кредитора». При этом согласно документам, полученным в ходе проверки, требование по указанной задолженности в реестр требований, допущенных к обмену коммерческой задолженности бывшего СССР на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации, не включалось.

Какой-либо порядок дальнейших расчетов по указанным категориям задолженности в настоящее время отсутствует.

5. Во исполнение части 2 статьи 16 Федерального закона Российской Федерации от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» и распоряжения Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2010 года № 509-р в 2010 году Минфином России был осуществлен выпуск новых внешних облигационных займов Российской Федерации общей номинальной стоимостью 5500,0 млн. долл. США. В результате данной операции объем фактически привлеченных в федеральный бюджет средств составил 5464,5 млн. долл. США (выручка от размещения за минусом вознаграждения, удержанного банками-агентами по размещению, в сумме 2,75 млн. долл. США).

По оценочным расчетам, принимая во внимание размер дисконта при размещении облигаций, а также вознаграждения, уплаченного банкам-агентам по размещению, сложившаяся эффективная доходность по указанным займам не превышала нижнюю границу процентных ставок по внутренним заимствованиям, а также уровень процентных ставок по внешним заимствованиям, ранее обозначенный при подготовке проектов бюджета в Основных направлениях бюджетной политики на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов, где указывалось, что расчет обслуживания внешнего долга Российской Федерации производился исходя из срока размещения 10 лет при процентной ставке 8 % в 2010 году, 7 % - в 2011 году и 6 % - в 2012 году. Таким образом, операция по размещению указанных займов с точки зрения расходов по их обслуживанию может быть оценена как достаточно эффективная.

6. Сумма выручки от размещения в 2010 году на внешних финансовых рынках выпусков облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, составившая за вычетом вознаграждения, удержанного банками-агентами, 5464,5 млн. долл. США, была зачислена ОПЕРУ-1 при Банке России на счет федерального бюджета 30 апреля 2010 года, т. е. на следующий день после даты совершения расчетов по итогам размещения указанных облигаций - 29 апреля 2010 года. В результате, по источникам финансирования дефицита бюджета в части кассовых операций по разделу «Внешние источники финансирования дефицита бюджета» по коду 02010000010000720 «Размещение государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте» был отражен рублевый эквивалент указанной суммы выручки по курсу доллара США к рублю, установленному Банком России на 30 апреля 2010 года, составивший 160046,2 млн. рублей, что на 500,0 млн. рублей меньше суммы эквивалента, рассчитанного в случае применения курса доллара США к рублю на 29 апреля 2010 года.

При этом сумма удержанного банками-агентами вознаграждения отражена по указанному разделу источников финансирования дефицита федерального бюджета в сумме 80,8 млн. рублей по курсу на 29 апреля 2009 года, т. е. дату фактического совершения операции.

7. Частью 2 статьи 16 Федерального закона Российской Федерации от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» Правительству Российской Федерации было предоставлено право осуществлять государственные внешние заимствования Российской Федерации в объемах, не превышающих 7,5 млрд. долл. США, путем выпуска и размещения в 2010 году облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации.

Объем фактической эмиссии указанных займов в 2010 году составил 5,5 млрд. долл. США, т. е. максимально допустимые объемы эмиссии государственных ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, утвержденные Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов», в 2010 году превышены не были.

По предварительной оценке Минфина России, дефицит бюджета за январь-декабрь 2010 года составил 1795,198 млрд. рублей. Всего в 2010 году по источникам финансирования дефицита бюджета по разделу «Внешние источники финансирования дефицита бюджета» по коду 02010000010000720 «Размещение государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте» был отражен рублевый эквивалент суммы выручки от размещения внешних облигационных займов Российской Федерации (включая сумму вознаграждения банкам-агентам) в размере 160,127 млрд. рублей. Таким образом, дефицит федерального бюджета в 2010 году за счет размещения указанных займов был профинансирован на 8,9 процента.

Предложения

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.

2. Направить представление в Министерство финансов Российской Федерации с предложением принять меры:

- по обеспечению соблюдения положений нормативных актов при проведении операций с государственными долговыми обязательствами;
- по определению порядка урегулирования и учета коммерческих обязательств бывшего СССР, отражаемых в структуре государственного внешнего долга Российской Федерации;
- по обеспечению контроля за своевременным зачислением средств на счета федерального бюджета в результате размещения государственных долговых обязательств Российской Федерации, номинированных в иностранной валюте.

3. Направить представление в государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)».

4. Направить информационное письмо в Министерство экономического развития Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

М. И. БЕСХМЕЛЬНИЦЫН