

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 июля 1999 года № 24(175) «О результатах проверки правильности определения величины уставного капитала при приватизации целлюлозно-бумажного комбината в г. Балахне Нижегородской области (акционерное общество «Волга»)»:

Утвердить отчет по результатам проверки.

Направить:

- письмо по результатам проверки - Председателю Правительства Российской Федерации;

- отчет о результатах проверки - в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации;

- материалы проверки - в Генеральную прокуратуру Российской Федерации;

- информацию по результатам проверки - в средства массовой информации.

ОТЧЕТ

по результатам проверки правильности определения величины уставного капитала при приватизации целлюлозно-бумажного комбината в г. Балахне Нижегородской области (акционерное общество «Волга»)

Основание проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 1999 год, пункт 3.66К.

Цель проверки: установление соответствия законодательству величины уставного капитала открытого акционерного общества "Волга".

Объект проверки: Министерство государственного имущества Российской Федерации.

Вопросы проверки:

1. Создание акционерного общества «Волга».
 - 1.1. Организация акционерного общества.
 - 1.2. Правомерность создания акционерного общества.
 - 1.3. Оценка имущества ПО «Балахнинский ЦБК» для определения уставного фонда АО «Волга».
2. Преобразование АО "Волга" в открытое акционерное общество.
 - 2.1. Обоснованность действий Госкомимущества России по преобразованию АО "Волга" в открытое акционерное общество.
 - 2.2. Передача полномочий по приватизации акционерного общества «Волга» Нижегородскому комитету по управлению имуществом.
3. Определение суммы выкупа и размера уставного фонда (капитала) акционерного общества "Волга".
 - 3.1. Определение суммы выкупа и размера уставного фонда (капитала) акционерного общества "Волга" в 1990-1991 гг.
 - 3.2. Определение величины уставного капитала в 1992-1994 гг.
4. Инвестиционный конкурс по продаже 20% акций АООТ "Волга".

Ответственные исполнители:

Валерий Игоревич Мешалкин – начальник инспекции, руководитель проверки; Владимир Константинович Андреев – главный инспектор; Ирина Леонидовна Брюханова – ведущий инспектор; Татьяна Васильевна Харламова – специалист-эксперт.

Введение

Государственное предприятие «Балахнинский целлюлозно-бумажный комбинат» являлось специализированным предприятием по производству газетной бумаги. Первая бумагоделательная машина была установлена в 1928 году и работает по настоящее время, вторая бумагоделательная машина работает с 1930 года, третья - с 1932 года, четвертая установлена в пятидесятые годы, шестая и седьмая - в 1965 году. Все эти бумагоделательные машины с учетом их реконструкции на момент акционирования предприятия физически и морально устарели. В техническом отношении современным требованиям отвечала одна 5-я машина, установленная в 1981 году, но и она уже требовала реконструкции. В 1989 году начато строительство восьмой машины, на закупку оборудования и строительство которой за период с 1989 по 1991 год государством было затрачено более \$110 млн. В целях сохранения уровня и наращивания производства газетной бумаги требовались меры по обновлению не только бумагоделательных машин, но и лесобиржевого хозяйства, целлюлозного цеха, древесно-массного завода, цеха химико-термомеханической массы (далее - ХТММ) и ряда других цехов и участков. Для подобного технического перевооружения

комбината, по мнению его директора¹, требовалось около 250-300 млн. инвалютных рублей. В условиях резкого экономического спада 1990–1991 годов осуществить подобную программу, по его мнению, можно было лишь за счет привлечения средств иностранных инвесторов, в частности, американской фирмы "Феникс Интернешнл".

1. Акционерное общество "Волга" (1990–1991 гг.)

1.1. Организация акционерного общества

В сентябре 1990 года на совместном заседании совета трудового коллектива и профсоюзного комитета производственного объединения "Балахнинский целлюлозно-бумажный комбинат" (далее ПО БЦБК)² было принято решение о создании на базе производственного объединения совместно с американской фирмой "Феникс Интернешнл" акционерного общества. На основании этого решения в отраслевое министерство было направлено обращение с просьбой разрешить выкуп коллективом комбината его производственных мощностей и оказать содействие в создании акционерного общества³.

В ответ на это обращение Минлеспром СССР в лице заместителя министра Ф. Г. Линера «в целях обеспечения ускоренного развития производственных мощностей по выпуску газетной бумаги и усиления стимулов трудового коллектива в повышении эффективности производства», разрешил ПО БЦБК создать акционерное общество и поручил в месячный срок разработать и предоставить на регистрацию проекты его учредительных документов (письмо Минлеспрома СССР от 03.10.90 г. №3-22-5054).

Справка. Эти права были предоставлены Минлеспрому СССР пунктом 5 постановления Совета Министров СССР от 19.06.90 г. №590 "Об утверждении положения об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью и положения о ценных бумагах», которое устанавливало, что «впредь до образования государственного органа, уполномоченного управлять имуществом, находящимся в общесоюзной собственности, преобразование государственных предприятий, находящихся в общесоюзной собственности, в акционерные общества осуществляется по совместному решению их трудовых коллективов и органов, выступающих в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 20.03.90 г. №280 «О порядке сдачи предприятий (объединений) союзного подчинения и их имущества в аренду» в качестве арендодателей. Согласно пункту 3 этого постановления «при сдаче в аренду государственных предприятий (объединений) союзного подчинения арендодателями выступают министерства, ведомства и другие органы государственного управления СССР, в непосредственном ведении которых находятся эти предприятия (объединения)».

На основании этого разрешения Территориальное научно-производственное объединение «Центробумпром» (впоследствии – концерн «Бумага») Минлеспрома СССР образовало смешанную комиссию для подготовки документов создаваемого акционерного общества (приказ ТНПО «Центробумпром» от 22.10.90 г. №135). Рассмотрев материалы, представленные ПО БЦБК, комиссия определила долю выкупа и размер уставного фонда акционерного общества. Протокол заседания комиссии был утвержден 22 ноября 1990 года генеральным директором ТНПО «Центробумпром» В. Н. Жигановым.

В соответствии с вышеуказанным решением Минлеспрома СССР и постановлением Совета Министров СССР от 19.06.90 г. №590 «Об утверждении Положения об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью и Положения о ценных бумагах», учредители акционерного общества в составе ПО БЦБК, ТНПО "Центробумпром" и фирма "Феникс Интернешнл" (США) 4 января 1991 г. направили в Балахнинский исполком Совета народных депутатов заявление с просьбой зарегистрировать создаваемое ими акционерное общество "Волга". В тот же день, в полном соответствии с пунктом 9 союзного Положения об акционерных обществах, АО «Волга» как юридическое лицо и его Устав были зарегистрированы решением Балахнинского исполкома Совета народных депутатов под №1 и 15 февраля 1991 г. оно было внесено в Единый государственный реестр Минфина СССР под №348.

Акционерное общество было зарегистрировано в соответствии с п. 9 Положения об акционерных обществах (в регистрирующий орган были представлены решение коллектива предприятия, письмо Минлеспрома СССР, заявления учредителей). Данные о регистрации АО "Волга" были сообщены в Минфин СССР. В единый государственный реестр АО "Волга" было внесено 15 февраля 1991 г. за №348. С момента государственной регистрации, то есть с 4 января 1991 г., АО "Волга" приобрело права юридического лица.

Учитывая, что АО «Волга» являлось правопреемником ПО БЦБК, Минлеспром СССР своим приказом от 28 марта 1991 г. №74 установил, что Обществу, в числе прочих, передаются обязательства ПО БЦБК по выполнению установленного государственного заказа, по заключенным договорам, формированию и управлению фондами экономического стимулирования. Концерну "Бумага" и АО "Волга" в месячный срок предлагалось заключить договор о взаимоотношениях, предусмотрев в нем сохранение сложившихся

¹ Письмо Генерального директора ПО "БЦБК" В. З. Лапухина от 01.10.90 №1/6-6 Министру лесной промышленности СССР В. И. Мельникову.

² Протокол совместного заседания Совета трудового коллектива и профсоюзного комитета Производственного объединения "Балахнинский целлюлозно-бумажный комбинат" от 28.09.90 г. №2.

³ Письмо АО "Волга" от 01.10.90 г. №1/6-6 в адрес Минлеспрома СССР.

хозяйственных связей по поставкам лесобумажной продукции на внутренний рынок на уровне не ниже 1991 года.

В приказе отмечено, что АО "Волга" 4 января 1991 г. уже прошло государственную регистрацию и внесено Минфином СССР в Единый государственный реестр. Приказ внес уточнения в ранее принятое решение об образовании акционерного общества. Если раньше указывалось, что акционерное общество создается на базе Балахнинского ЦБК, то теперь – путем преобразования в него производственного объединения "Балахнинский ЦБК". Указания о необходимости внесения изменений в устав АО "Волга" в приказе отсутствовали, т. к. за исключением одного несостоявшегося учредителя – фирмы "Феникс Интернешнл", нормы устава соответствовали Положению об акционерных обществах, утвержденному постановлением Совета Министров СССР от 19.06.90 г. №590. Согласно уставу АО "Волга" организуется на базе существующего ПО "Балахнинский ЦБК" и является 100% правопреемником всех его активов и пассивов (ст. 5). Уставный фонд Общества устанавливается на основе выкупа основных средств предприятия учредителями (ст. 6.1), а его размер определяется комиссией (ст. 6.2). Средства в размере 76 935 тыс. рублей перечисляются учредителями в бюджет и общество получает право выпуска акций на сумму уставного фонда 170 414 тыс. рублей (ст. 6.3). Все участники Общества, выполнившие свои обязательства по оплате стоимости приобретенных акций, обладают правами и обязанностями акционеров (ст. 3.6).

Положение об акционерных обществах предусматривает прекращение деятельности акционерного общества на основании решения государственного арбитража или суда при неплатежеспособности общества, либо в случаях систематического или грубого нарушения им законодательства. Таких нарушений АО "Волга" допущено не было.

***Справка.** Согласно Положению об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью, утвержденному постановлением Совета Министров СССР от 19.06.90 г. №590, «государственное предприятие по совместному решению трудового коллектива и уполномоченного на то государственного органа может быть преобразовано в АО путем выпуска акций на всю стоимость имущества предприятия, которое определяется комиссией, состоящей из представителей органа, принявшего решение о преобразовании государственного предприятия в акционерное общество, финансовых органов и трудового коллектива предприятия» (п.46). Акции могут быть распределены путем открытой подписки либо в порядке распределения всех акций между учредителями (п.40). Государственная регистрация производится исполнительными комитетами районных, городских, районных в городах Советов народных депутатов по месту нахождения общества. Данные государственной регистрации в 10-дневный срок сообщаются в Минфин СССР для ведения единого государственного реестра» (п.9).*

Вывод. Организация акционерного общества «Волга» осуществлялась в соответствии с действовавшим в то время союзным законодательством, которое предусматривало возможность создания акционерного общества путем преобразования государственного предприятия (объединения).

Созданное АО «Волга» было зарегистрировано 4 января 1991 г. в порядке, установленном Положением об акционерных обществах, утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 19.06.90 г. №590, внесено в Единый государственный реестр Минфина СССР.

Учитывая, что АО «Волга» являлось правопреемником ПО БЦБК, Минлеспром СССР приказом от 28 марта 1991 г. №74 установил взаимоотношения акционерного общества в системе предприятий лесопромышленного комплекса, а также его обязательства по выполнению установленного государственного заказа и заключенным договорам.

Таким образом, акционерное общество «Волга» было создано путем преобразования государственного предприятия в соответствии с Положением об акционерных обществах, утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 19.06.90 г. №590. Об этом свидетельствует содержание устава АО «Волга», зарегистрированного 4 января 1991 г., за исключением одного – фирма «Феникс Интернешнл» не стала учредителем Общества. Однако это несоответствие не может являться основанием для признания акционерного общества «Волга» не состоявшимся.

1.2. Правовые основы выкупа государственного имущества и эмиссии акций АО «Волга»

Положение об акционерных обществах, утвержденное постановлением Совета Министров СССР от 19.06.90 г. №590 (п.38), предусматривает, что организация акционерного общества включает в себя заявление учредителей о намерении его создания, осуществление подписки на акции, проведение учредительной конференции и его государственную регистрацию. Однако этот обычный порядок не распространяется на случаи преобразования государственного предприятия в акционерное общество. Основой создания акционерного общества путем преобразования государственного предприятия является оценка стоимости акционируемого имущества, необходимая для установления размера выкупа и определения величины уставного капитала акционерного общества. Только после этого возможно проведение подписки на акции. До этого момента функции общего собрания акционеров выполняют трудовой коллектив и уполномоченный государственный орган. Поэтому до момента подписки на акции процесс создания акционерного общества не может считаться завершенным.

С другой стороны, выпуск акций не может быть осуществлен до момента выкупа акционерным обществом государственного имущества. Учитывая, что оценка имущества ПО БЦБК была осуществлена в соответствии с приказом Минлеспрома СССР от 28 марта 1991 г. №74, а сам выкуп имущества трудовым коллективом был полностью завершен только 29 декабря 1991 года (государственный акт о выкупе имущества от 29.12.91 г.), выпуск акций акционерным обществом «Волга» до 1992 года не был возможен и не мог служить поводом для реорганизации или ликвидации Общества.

Вывод. Таким образом, к началу 1992 года ПО БЦБК было преобразовано в АО "Волга". Акционерное общество выкупило у государства имущество бывшего государственного предприятия по стоимости, определенной в соответствии с Временным методическим положением "Оценка стоимости имущества государственных предприятий и организаций, подлежащее выкупу, продаже", утвержденным приказом Минфина СССР от 29 ноября 1990 г. №131, и стало его собственником. Хотя в нарушение пункта 46 Положения об акционерных обществах, утвержденного постановлением Совета Министров СССР от 19.06.90 г. №590 акции на сумму выкупа Обществом выпущены не были, это не означало, что собственником имущества предприятия остается государство. С момента уплаты суммы выкупа, несмотря на незавершенность процесса формирования акционерного общества, собственником предприятия являлся его трудовой коллектив.

2. Преобразование АО "Волга" в открытое акционерное общество (1992-1994 гг.)

2.1. Правомерность преобразования АО «Волга» в акционерное общество открытого типа

Приказом президента АО "Волга" от 26.06.92 г. №294 была создана комиссия «для перерегистрации документации АО "Волга" закрытого типа и преобразования его в акционерное общество открытого типа», хотя на момент издания приказа акционерное общество «Волга», согласно регистрационным документам, не являлось закрытым. В соответствии с требованиями Основ гражданского законодательства Союза ССР и республик (ст. 16) и Закона РСФСР от 25 декабря 1990 года №445-1 «О предприятиях и предпринимательской деятельности» (ст.37 п.2) преобразование закрытого акционерного общества в открытое производится по решению собственника или органа, уполномоченного создавать такие предприятия, либо по решению суда. В уставе АО "Волга", зарегистрированном 4 января 1991 г., отсутствуют указания о порядке его реорганизации, и, следовательно, действует общее правило упомянутых законов.

Справка. *Основами гражданского законодательства Союза ССР и республик от 31.05.91 г. №2211-1 (ст. 16) установлено, что «реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) производится по решению собственника его имущества или уполномоченного собственником органа, а также по решению органа, уполномоченного учредительными документами юридического лица».*

Согласно п.2 ст. 37 Закона РСФСР от 25.12.90 г. №445-1 «О предприятиях и предпринимательской деятельности» «ликвидация и реорганизация предприятия производятся по решению собственника или органа, уполномоченного создавать такие предприятия, с согласия трудового коллектива либо по решению суда.

До выпуска акций на стоимость выкупленного имущества в качестве собственника этого имущества выступает трудовой коллектив бывшего государственного предприятия. Поэтому такое предприятие можно рассматривать как аналог коллективного предприятия. Характерное для коллективного предприятия разделение находящегося в его собственности имущества на вклады всех работников не было осуществлено, поскольку это не являлось конечной целью создания Общества. Целью являлась эмиссия акций на сумму уставного фонда и наделение ими будущих акционеров. Таким образом, все вопросы преобразования АО «Волга» в открытое акционерное общество должны были решаться в рамках законов РСФСР о предприятиях и о собственности, а не по правилам законодательства о приватизации.

Справка. *Согласно Основам гражданского законодательства Союза СССР и республик от 31.05.91 г. №2211-1 к юридическим лицам относятся коллективные предприятия (ст. 11 п. 2). Коллективным признается предприятие, осуществляющее предпринимательскую деятельность на основе находящегося в его собственности имущества, разделенного в порядке, предусмотренном уставом предприятия, на вклады всех его работников (ст. 21. п. 2). Коллективные предприятия, являющиеся юридическими лицами, в соответствии с их уставами являются собственниками имущества, переданного им учредителями (участниками, членами), а также полученного в результате их собственной предпринимательской деятельности и по иным основаниям, не противоречащим закону (ст. 52). Статьей 14 Закона РСФСР от 24.12.90 г. "О собственности в РСФСР" установлено, что хозяйственные общества и товарищества, кооперативы, коллективные и иные предприятия, созданные в качестве собственников имущества и являющиеся юридическими лицами, обладают правом собственности на имущество, переданное им в форме вкладов и других взносов их участниками, а также на имущество, полученное в результате своей предпринимательской деятельности и приобретенное по иным основаниям, допускаемым законом.*

Тем не менее, Госкомимущество России своим распоряжением от 6 ноября 1992 г. №721-р признало Общество несостоявшимся (п. 5 приложения к распоряжению), его имущество объявило государственной собственностью, а само Общество - подлежащим приватизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. № 721. Основанием для подобного решения, по мнению Госкомимущества России, являлось «не внесение Учредителями взносов в уставный капитал Общества, что нарушало требования статьи 19 Закона РСФСР "Об иностранных инвестициях в РСФСР", пункта 38 "Положения об акционерных обществах", утвержденного постановлением Совета Министров РСФСР от 25.12.90 № 601 и влекло за собой в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, признание Общества несостоявшимся».

Это утверждение неправомерно. Общество было образовано путем преобразования государственного предприятия, на основе имущества только этого предприятия, и иностранные инвестиции в нем отсутствовали. Более того, согласно статье 19 Закона РСФСР от 04.07.91 г. «Об иностранных инвестициях в РСФСР», «при отсутствии по истечении года после регистрации предприятия с иностранными инвестициями документального подтверждения даты внесения каждым из участников не менее 50% вкладов, орган, зарегистрировавший данное предприятие, признает его несостоявшимся и принимает решение о его ликвидации. Регистрация ликвидации предприятия осуществляется зарегистрировавшим его государственным органом». Однако Министерство финансов Российской Федерации не инициировало признания АО «Волга» несостоявшимся. В этих условиях Госкомимущество России могло признать АО «Волга» несостоявшимся только в судебном порядке.

Использование в качестве аргумента признания акционерного общества «Волга» несостоявшимся норм постановления Совета Министров РСФСР от 25 декабря 1990 г. №601 «Об утверждении положения об акционерных обществах» неправомерно, поскольку акционерное общество «Волга» было создано на основании постановления Совета Министров СССР от 9 июня 1990 г. №590 «Об утверждении положения об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью и положения о ценных бумагах» и до опубликования постановления Совета Министров РСФСР от 25 декабря 1990 г. №601. Этот аргумент Госкомимущества России несостоятелен вдвойне, поскольку приведенный в качестве основания п.38 Положения об акционерных обществах устанавливает, что «в течение 30 дней после регистрации общества не менее 50% уставного капитала должно быть оплачено. В течение первого года деятельности общества должна быть оплачена вторая половина уставного капитала». АО «Волга» было зарегистрировано в Министерстве финансов СССР 15 февраля 1991 г. (письмо Минфина СССР от 15.02.91 №03-5-20), а полный выкуп имущества и соответственно оплата уставного капитала произведены 29 декабря 1991 г., т.е. менее чем через 1 год. Тем более что указанный пункт Положения об акционерных обществах, в случае неоплаты уставного капитала, не предусматривал возможности считать общество несостоявшимся.

И наконец, в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 19 июня 1990 г. №590, на основании которого оно было организовано, и Уставом, Общество не являлось закрытым.

Кроме того, были нарушены требования Указа Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721, на основании которого Госкомимущество России осуществляло приватизацию АО «Волга». План приватизации, вместо имеющейся рабочей комиссией по приватизации, как это предусмотрено Указом Президента РФ от 01.07.92 г. №721 (раздел III п.11 Положения о коммерциализации), был подготовлен сформированной Госкомимуществом России⁴ «государственной комиссией» на основе подготовленного ею же экспертного заключения.

Справка. Рабочая комиссия по приватизации была создана приказами президента АО "Волга" от 26.06.92г. №294 и от 23.08.93 г. №351. Кроме того, факт ее создания закреплён пунктом 2 Плана приватизации АО «Волга», утвержденного распоряжением Госкомимущества России от 06.11.92 г. №721-р.

Наряду с этим, в нарушение действующего законодательства, План приватизации не был представлен для ознакомления и согласования трудовому коллективу на конференции, состоявшейся 20 октября 1992 г. Рабочая комиссия по приватизации не принимала участия в составлении и подписании акта оценки имущества предприятия, Устава Общества, в определении величины уставного капитала.

Госкомимущество России неправомерно подменило рабочую комиссию по приватизации, передав ее функции некой «государственной комиссии», не предусмотренной законодательством о приватизации, и привлеченным к процедуре и разработке документов по приватизации АО «Волга» экспертам, аудиторским, консультативным и иным организациям. Следует отметить крайнюю небрежность Госкомимущества России в подготовке документов. Например, величина уставного капитала, указанная в плане приватизации (161 191 тыс. руб.), отлична от величины, указанной в уставе (260 871 тыс. руб.). В нарушение норм Положения о порядке регистрации выпуска акций акционерных обществ открытого типа, учрежденных в процессе

⁴ Пунктом 4 распоряжения Госкомимущества России от 06.11.92 г. №721-р установлено «в соответствии с п. 4 "Положения о коммерциализации предприятий с преобразованием в акционерные общества открытого типа", утвержденного Указом Президента РФ от 01.07.92 г. № 721, утвердить документы по приватизации, представленные государственной комиссией Госкомимущества России, и преобразовать акционерное общество закрытого типа "Волга" в одноименное акционерное общество открытого типа.

приватизации, утвержденного постановлением Правительства РФ от 04.08.92 г. №547 (п.5) План приватизации АО «Волга» не был зарегистрирован в департаменте финансов Администрации Нижегородской области в качестве документа, подтверждающего эмиссию акций акционерного общества. Таким образом, не была зарегистрирована и сама эмиссия акций. Это препятствовало дальнейшему акционированию предприятия, которое в силу этого в 1993 году так и не состоялось. Устав АООТ "Волга", представленный для регистрации в Балахнинский Совет народных депутатов Нижегородской области, не был подписан П. П. Мостовым, указанным в утверждающем грифе Госкомимущества России. В сопроводительном письме Госкомимущества России от 11 ноября 1992 г. №7/8675, подписанном начальником Главного управления приватизации предприятий промышленности и ВПК А. П. Андреевым, не имеющим права подписи от имени Госкомимущества России, сообщается, что Госкомимущество России выступает соучредителем Общества "Волга". Однако в Уставе Общества 1992 года, подготовленном Госкомимуществом России, последний выступает в качестве единственного учредителя.

Вывод. АО "Волга" можно было преобразовать в другую организационно-правовую форму юридического лица только в соответствии с Основами гражданского законодательства Союза ССР и республик, законами РСФСР о собственности и о предприятиях, а не в соответствии с правилами законодательства о приватизации. Однако Госкомимущество России под предлогом необходимости преобразования АО «Волга» в открытое акционерное общество фактически национализировало, а затем приватизировало предприятие, выкупившее у государства свое имущество, выведенное тем самым из-под его юрисдикции.

Госкомимущество России не вправе было признавать АО "Волга" несостоявшимся, поскольку согласно закону таким правом обладает только регистрирующий орган или суд.

В ходе акционирования АО «Волга» Госкомимуществом России были нарушены требования Указа Президента Российской Федерации от 01.07.92 г. №721. В частности, функции образованной на предприятии рабочей комиссии по приватизации были неправомерно переданы «государственной комиссии» Госкомимущества России, действующей с привлечением аудиторских организаций. Данное нарушение является грубым, поскольку рабочая комиссия по приватизации создается самим государственным предприятием и выполняет основополагающую работу по его подготовке к приватизации, в том числе разрабатывает проекты плана приватизации, устава Общества, определяет размер уставного капитала, определяет виды имущества, подлежащего приватизации, и производит его оценку. В данном же случае законные права предприятия и его трудового коллектива в этой части оказались нарушенными без какой-либо видимой причины.

Госкомимуществом России был нарушен порядок оформления и регистрации документов приватизации (устав, направленный на регистрацию, не был подписан П. П. Мостовым, план приватизации не зарегистрирован в департаменте финансов администрации Нижегородской области и т.п.).

2.2. Обоснованность действий Госкомимущества России по преобразованию АО "Волга" в открытое акционерное общество

20 октября 1992 г. на обсуждение трудового коллектива АО "Волга" был вынесен вопрос о преобразовании акционерного общества в общество открытого типа в соответствии с требованиями Указа Президента Российской Федерации от 01.07.92 г. №721, и о выборе варианта льгот, предоставляемых трудовому коллективу при приватизации. Обсуждение этого вопроса было инициировано Б. Г. Шайкевичем, который в документах Общества и Госкомимущества России именуется экономическим советником первого заместителя председателя Госкомимущества России П. П. Мостового или экономическим советником ГКИ РФ (протокол заседания Совета директоров АО «Волга» от 02.08.93 г., приложение №1 к распоряжению Госкомимущества России от 06.11.92 г. №721-р). Конференцией было принято решение о выборе первого варианта льгот. Конференции предшествовало распоряжение Госкомимущества России от 03.08.92 г. №328-р, поручавшее Главному управлению промышленности и конверсии Госкомимущества России провести экспертизу учредительных документов Общества, а также анализ структуры и источников формирования его имущества. Подготовленное Главным управлением промышленности и конверсии с привлечением независимой консультационной фирмы "АМЭК" («Аудит, Маркетинг, Экономическое консультирование»)⁵ экспертное заключение было оформлено в качестве приложения к распоряжению Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р за подписью первого заместителя председателя Госкомимущества России П. П. Мостового. Это распоряжение неправомерно объявляло все имущество АО «Волга» государственным, а само акционерное общество несостоявшимся и подлежащим приватизации.

Справка. На момент принятия конференцией трудового коллектива решения о выборе первого варианта льгот (20 октября 1992 года) решение Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г о признании имущества АО "Волга" государственным еще не состоялось.

⁵ Соответствующий договор о выполнении работ и услуг фирмой "АМЭК" Счетной палатой РФ в Мингосимуществе России не обнаружен (запрос Счетной палаты РФ от 06.07.99 г. исх. №04-375, ответ Мингосимущества России от 09.07.99 г. № СМ-9/7787 (вх. А-1648 от 12.07.99 г.).

Экспертное заключение по вопросу прав собственности на имущество Балахнинского целлюлозно-бумажного комбината, являющееся приложением №1 к распоряжению Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р и его неотъемлемой частью, в числе прочих членов комиссии подписано директором консультационной фирмы "АМЭК" В. Шайкевичем (согласно Уставу консультационной фирмы "АМЭК", зарегистрированному решением исполкома Владимирского горсовета 1 апреля 1991 года под №258/4 директором этой фирмы является Шайкевич Борис Григорьевич, паспорт №У-НА, №701049, выданный 27 декабря 1980 года Фрунзенским РОВД г. Владимира).

План приватизации АОЗТ «Волга», утвержденный распоряжением Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р, в числе других подписан советником Госкомимущества России Б. Г. Шайкевичем (справкой от 7 июля 1999 г. Мингосимущество России утверждает, что «Шайкевич Борис Григорьевич с 1991 года по настоящее время в штате Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом и Министерства государственного имущества Российской Федерации не состоял»). Т.о. экономический советник первого заместителя председателя Госкомимущества России П. П. Мостового (иногда - экономический советник Госкомимущества России) Б. Г. Шайкевич и директор консультационной фирмы «АМЭК» Б. Г. Шайкевич, принимавшие активное участие в организации незаконной приватизации АО «Волга», имеющие одинаковые инициалы и подписи⁶, являются одним и тем же лицом. В связи с этим распоряжение Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. является недействительным и потому, что экспертное заключение, явившееся основанием для его издания, составлено с участием фирмы «АМЭК», возглавляемой Б. Г. Шайкевичем, который на конференции трудового коллектива предприятия АО «Волга» фигурировал в качестве советника Госкомимущества России. Недействительным является и план приватизации АОЗТ «Волга», утвержденный распоряжением Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р и подписанный Б. Г. Шайкевичем, но уже в роли «советника ГКИ».

В ходе противозаконной приватизации АО «Волга» Госкомимуществом России, помимо отмеченных ранее, были допущены и другие нарушения действующего законодательства о приватизации. Так, пунктом 4 распоряжения Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р утверждены "документы по приватизации, представленные государственной комиссией Госкомимущества Российской Федерации", без указания их конкретного перечня и отсутствующих в качестве приложения к этому распоряжению. Это предоставляло Госкомимуществу возможность многократной корректировки любых из документов по приватизации АО «Волга» в интересах любых заказчиков. Подобный подход, однако, имел и негативные для Госкомимущества России стороны. Так, например, согласно имеющимся на них грифам, план приватизации и Устав АОЗТ "Волга" утверждены распоряжением Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р. Но поскольку индивидуализирующие их наименования в распоряжении отсутствуют и они не являются к нему приложением, утверждающий гриф нельзя признать легитимным, а сами документы действительными. В результате АО "Волга" фактически продолжало оставаться в прежней организационно-правовой форме юридического лица, о чем свидетельствуют решения Нижегородского КУГИ от 10 марта 1993 г. №501 о согласовании плана приватизации АОЗТ "Волга" и от 28 февраля 1994 г. №206 об утверждении плана приватизации «государственного имущества государственного акционерного общества закрытого типа». Имеются и другие документы⁷, свидетельствующие, что регистрация Устава и утверждение плана приватизации Госкомимуществом России в 1992 году носили притворный характер и не отражали фактического изменения организационно-правовой формы АО «Волга», предписанного распоряжением Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р.

Указ Президента Российской Федерации от 29 января 1992 г. №66 "Об ускорении приватизации государственных и муниципальных предприятий" устанавливает, что «первое собрание акционеров проводится не позднее чем через 12 месяцев со дня регистрации акционерного общества. До первого собрания акционеров за ранее назначенными должностными лицами администрации государственного или муниципального предприятия закрепляются правомочия исполнительный дирекции акционерного общества. В этот период фонд (комитет) выполняет функции Совета директоров акционерного общества в соответствии с его уставом. Постоянные органы управления акционерного общества формируются на первом собрании акционеров» (п.4.4. Приложения 3 к Указу).

Наряду с этим, пунктом 8.1. Типового устава акционерного общества открытого типа, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 (раздел IV. Положение о коммерциализации) «в состав Совета директоров входят: генеральный директор Общества (или его

⁶ См. подпись Шайкевича на Экспертном заключении по вопросу прав собственности на имущество Балахнинского целлюлозно-бумажного комбината (приложение №1 к распоряжению Госкомимущества России № 721-р от 06.11.92 г.) и на протоколе общего собрания трудового коллектива регионально-отраслевого консультационного центра ГКНТ СССР и Минавтосельхозмаша СССР от 04.03.91 №1 о преобразовании Центра в ТОО «Консультационная фирма «АМЭК».

⁷ Распоряжение Госкомимущества России от 08.06.93 №990-р. Распоряжение первого заместителя председателя КУГИ Нижегородской области В.В.Ершова от 15.06.93 №439 "Об аудиторской проверке финансово-хозяйственной деятельности АО "Волга". Акт по результатам независимой аудиторской проверки АО "Волга". Заключение по проверке материалов приватизации и акционирования Балахнинского ЦБК от 23.07.93. Протокол Совета директоров АО "Волга" от 02.08.93 №1 и т.п.

представитель), представитель фонда имущества (комитета), представитель трудового коллектива и представитель местных органов власти».

Однако в нарушение этих положений Госкомимущество России своим распоряжением от 1 апреля 1993 г. №549-р утвердило состав Совета директоров АО «Волга», и в их числе не имеющего никакого отношения ни к Обществу, ни к органам приватизации, ни к городу Балахна, представителя Мосбизнесбанка О. П. Попкова. По этому поводу Общество направило письма от 05.05.93 г. №61 с протестом в адрес председателя Госкомимущества России А. Б. Чубайса и председателя РФФИ Ф. А. Табеева. Согласно письмам «при формировании Совета директоров АО "Волга" в составе 8 человек Госкомимущество распоряжением №549-р от 01.04.93 нарушило требования Указа Президента РФ № 721 от 1.07.92 г. по численному составу, а персональный состав Совета директоров не был согласован с РФФИ и администрацией АО "Волга". В результате в Совет директоров введены дополнительные представители АО "Волга" без согласования с трудовым коллективом, а также без достаточных оснований - представитель Мосбизнесбанка».

Этим шагом Госкомимущество России ставило Общество в вынужденную финансовую зависимость и под контроль выбранной Госкомимуществом России для этой цели коммерческой кредитной организации. Об этом, например, свидетельствует договор от 29 июня 1993 г. №49 «О приобретении акций Мосбизнесбанка в иностранной валюте и условиях их оплаты». Согласно этому договору АО «Волга» в качестве подписчика обязуется приобрести 10 тыс. акций банка стоимостью 1 тыс. рублей каждая на общую сумму 10 млн. рублей и произвести их оплату в иностранной валюте. В связи с этим Общество обязано внести в качестве взноса в уставный капитал банка \$1 млн. по курсу \$1 = 10 рублям. Однако официальный курс Банка России на момент подписания договора (на 29 июня 1993 г.) составлял 1060 рублей за \$1. Таким образом, курс, зафиксированный в договоре, составлял менее 1/100 от официального курса Банка России. В Мосбизнесбанке Общество вынуждено было взять кредит в \$5 млн. и размещало там свои счета, включая валютный.

Вывод. Распоряжение Госкомимущества России от 06.11.92 г. №721-р и утвержденные им план приватизации и устав АО «Волга» грубым образом нарушали права собственности АО «Волга», закрепленные законами о собственности и о предприятиях и предпринимательской деятельности. Решение Госкомимущества России о признании всего имущества АО «Волга» государственным фактически являлось актом национализации, не предусмотренной действующим законодательством.

Игнорирование Госкомимуществом России требований гражданского законодательства РСФСР о праве собственности привело к неправомерному лишению трудового коллектива АО «Волга» этого права на имущество, приобретенного им в результате выкупа.

Госкомимущество России создало правовую неопределенность в статусе АО «Волга», чем воспрепятствовало своевременному выпуску Обществом акций.

Распоряжением Госкомимущества России от 1 апреля 1993 г. №549-р в нарушение указов Президента Российской Федерации от 29 января 1992 г. №66 и от 12 июля 1992 г. №721 в состав Совета директоров АО «Волга» был включен представитель «Мосбизнесбанка». В результате этого Общество вынуждено было приобрести рублевые акции этого банка и оплатить их в иностранной валюте по курсу более чем в 100 раз ниже официального.

2.3. Передача полномочий по приватизации акционерного общества «Волга» от Госкомимущества России Нижегородскому комитету по управлению имуществом

В соответствии с распоряжением Госкомимущества России от 21 сентября 1993 г. №1638-р Нижегородскому КУГИ (далее - КУГИ НО) было поручено создать комиссию для уточнения величины уставного капитала АО «Волга» и внести соответствующие изменения в план приватизации и учредительные документы Общества. КУГИ НО было предложено «предусмотреть в плане приватизации продажу акций в размере 30% от уставного капитала на межрегиональном чековом аукционе и 20% - на инвестиционном конкурсе». Этим распоряжением Госкомимущество неправомерно вмешалось в деятельность Нижегородского КУГИ и нарушило его права по проведению приватизации. Эти права были предоставлены Указом Президента Российской Федерации от 16 июня 1993 г. №927, согласно которому Нижегородское КУГИ должно было самостоятельно определить способы и объемы продажи акций АО «Волга».

Справка. Указ Президента РФ от 16.06.93 г. №927 "О некоторых мерах по расширению прав субъектов Российской Федерации в сфере приватизации" (п.1) устанавливает, что «приватизация расположенных на территориях ... Нижегородской ... областей ... предприятий и объектов, находящихся в федеральной собственности ...и подпадающих под ограничения, установленные разделами 2.2 и 2.3 Государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации на 1992 год, проводится в 1993 году. Утверждение планов приватизации предприятий и объектов, указанных в настоящем пункте, проводится комитетами по управлению государственным имуществом ... Нижегородской... областей...».

План приватизации «государственного имущества государственного АОЗТ "Волга"» был утвержден решением Нижегородского КУГИ 28 февраля 1994 г. под №206. Этим решением АО «Волга» было преобразовано в акционерное общество открытого типа с уставным капиталом в сумме 337 789 тыс. руб. На основании этого решения и заявки КУГИ НО администрация Балахнинского района Нижегородской области зарегистрировала «акционерное общество закрытого типа "Волга" в акционерное общество открытого типа

"Волга"», невзирая на то, что 18 ноября 1992 г. этот же регистрационный орган уже зарегистрировал «Волгу» в качестве акционерного общества открытого типа "Волга" (распоряжением администрации Балахнинского района Нижегородской области от 18.11.92 г. №149 о регистрации АООТ "Волга" установлено, что «на основании заявки ГКИ РФ на регистрацию АООТ "Волга" зарегистрировать АООТ "Волга", созданное в результате преобразования АОЗТ "Волга", учредителем которого выступил согласно распоряжению от 06.11.92 г. №721-р Госкомимущество России. Считать АООТ "Волга" преемником имущественных прав и обязанностей упраздненного АОЗТ "Волга"»).

Губернатор Нижегородской области Б. Е. Немцов распоряжением от 27 марта 1995 г. №356-р зарегистрировал 20% пакет акций АО «Волга», приобретенный корпорацией "ХИТ Бетайлигунгзгезельшафт мбх" на инвестиционном конкурсе, хотя согласно Закону РСФСР об иностранных инвестициях (ст. 35) «приобретение иностранными инвесторами долей участия, паев, акций и иных ценных бумаг подлежит регистрации в Министерстве финансов РСФСР или иных уполномоченных на то государственных органах», к коим руководители субъектов Федерации не относятся.

Неправомерны также распоряжения губернатора Нижегородской области Б. Е. Немцова от 28 марта 1995 г. №373-р и от 13 апреля 1995 г. №442-р о регистрации изменений в учредительных документах российского юридического лица (ОАО «Волга»). Ни один из указанных в распоряжениях в качестве оснований их издания нормативных актов такие действия администрации области не предусматривают, и распоряжения изданы с превышением предоставленных ей полномочий.

Справка. В качестве оснований издания распоряжений указаны ГК РФ (ст. 52 п.3), Закон об иностранных инвестициях (ст. 35) и постановление Правительства РСФСР от 28 ноября 1991 г. (п.1).

Статья 52, п.3 ГК РФ гласит: «Изменения учредительных документов приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации, а в случаях, установленных законом, - с момента уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию, о таких изменениях. Однако юридические лица и их учредители (участники) не вправе ссылаться на отсутствие регистрации таких изменений в отношениях с третьими лицами, действовавшими с учетом этих изменений».

Статья 35 Закона от 4 июля 1991 года «Об иностранных инвестициях» устанавливает, что «иностранцы вправе приобретать доли участия, паи, акции и иные ценные бумаги предприятий, расположенных на территории РСФСР. Доли участия (паи, акции) в предприятиях могут приобретаться иностранными инвесторами как на валюту СССР, полученную в качестве дохода из источников на территории РСФСР и других союзных республик, так и на иностранную валюту. В последнем случае пересчет иностранной валюты на рубли осуществляется по курсу Госбанка СССР, применяемому во внешнеэкономических операциях. Иностранный инвестор не вправе использовать валюту СССР, купленную по курсу ниже курса, применяемого Госбанком СССР во внешнеэкономических операциях, для приобретения долей участия, паев, акций и иных ценных бумаг. Если оплата долей участия (паев, акций) в предприятии произведена иностранным инвестором в иностранной валюте, то данное предприятие рассматривается как предприятие с иностранными инвестициями. При оплате в валюте СССР предприятие считается предприятием с иностранными инвестициями, если иностранный инвестор имеет в нем более 50% долей участия (паев, акций). В этом случае на данное предприятие распространяются льготы, предусмотренные статьей 25 настоящего Закона. Приобретение иностранными инвесторами долей участия, паев, акций и иных ценных бумаг подлежит регистрации в Министерстве финансов РСФСР или иных уполномоченных на то государственных органах. Приобретение иностранными инвесторами акций и иных ценных бумаг на фондовых биржах регулируется законодательными актами РСФСР о фондовых биржах и биржевых сделках».

Постановление Правительства РСФСР от 28.11.91г. №26 «О регистрации предприятий с иностранными инвестициями» устанавливает, что «государственная регистрация предприятий (кроме предприятий нефтегазодобывающей, нефтегазоперерабатывающей и угледобывающей отраслей), объем иностранных инвестиций в которые не превышает 100 млн. рублей, осуществляется Советами Министров республик в составе РСФСР, администрациями краев, областей, автономной области, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга в порядке, предусмотренном Законом РСФСР "Об иностранных инвестициях в РСФСР". Предприятия, объем иностранных инвестиций в которые превышает 100 млн. рублей, регистрируются Министерством экономики и финансов РСФСР с учетом мнения Советов Министров республик в составе РСФСР, администрацией краев, областей, автономной области, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга, на территории которых эти предприятия создаются».

В данном случае объем инвестиций составлял десятки миллиардов рублей. При этом регистрация учредительных документов АО «Волга» и изменений к ним на основании п.9 постановления Совета Министров СССР от 19.06.90 г. №590 сначала осуществлялась Министерством финансов СССР, затем в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 6 июня 1994 г. №655 «О Государственной регистрационной палате при Министерстве экономики Российской Федерации» – в регистрационной палате при Минэкономике РФ.

Вывод. Ссылки в распоряжении Госкомимущества России от 21 сентября 1993 г. №1638-р на Указ Президента от 16 июня 1993 г. №927 и постановление Правительства Российской Федерации от 19 августа

1993 г. №757 о создании комиссии для уточнения уставного капитала АО «Волга» и предусмотренную в плане приватизации продажу 20% акций на инвестиционном конкурсе несостоятельны.

Указом Президента Российской Федерации от 16 июня 1993 г. №927 право утверждения плана приватизации, так же как и определение формы продажи акций предприятия, передано Нижегородскому КУГИ (за исключением чековых аукционов), и вмешательство Госкомимущества России в процесс приватизации Указом не предусмотрено. Поэтому распоряжение Госкомимущества России от 21 сентября 1993 г. №1638-р, предписывающее Нижегородскому КУГИ определенные формы продажи акций (в частности, 20% акций на инвестиционном конкурсе), неправомерно ограничивало его права на утверждение плана приватизации и нарушало нормы вышеприведенного Указа Президента Российской Федерации. Тем не менее акции были проданы иностранному инвестору именно так, как было установлено распоряжением Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р (отмененным впоследствии в этой части самим же Госкомимуществом РФ). В привлечении иностранного инвестора был заинтересован и губернатор Нижегородской области Б. Е. Немцов, зарегистрировавший необходимые для этого изменения в учредительных документах Общества с грубым нарушением действующего законодательства и превышением предоставленных ему полномочий.

3. Инвестиционный конкурс по продаже 20% акций АО «Волга»

Положение об инвестиционном конкурсе по продаже пакетов акций акционерных обществ, созданных в порядке приватизации, утвержденное распоряжением Госкомимущества России от 15.02.94 г. №342-р, устанавливает, что обязательные и дополнительные требования (условия), предъявляемые к победителю конкурса, включаются в план приватизации, утверждаемый соответствующим комитетом по управлению имуществом. В плане приватизации, утвержденном решением Нижегородского КУГИ от 28 февраля 1994 г. №206, отсутствовали регламентированные распоряжением Госкомимущества России от 8 октября 1993 г. №1760-р указания на инвестиционную программу, а также регламентированные распоряжением Госкомимущества России от 15 февраля 1994 г. №342-р указания на обязательные и дополнительные условия, предъявляемые к победителю конкурса.

Инвестиционная программа была утверждена Нижегородским КУГИ только в апреле 1994 года и допускала в качестве средств платежа приватизационные чеки. Однако последующим решением КУГИ НО от 17 августа 1994 г. №922 «в связи с невозможностью выполнения по срокам и объемам ранее утвержденной программы» была утверждена новая инвестиционная программа АО «Волга». Основные требования новой инвестиционной программы и условия инвестиционного конкурса были опубликованы в информационном бюллетене фонда имущества Нижегородской области (далее ФИ НО) от 4 сентября 1994 г. №105. В качестве обязательного условия конкурса было предусмотрено, что «по требованию победителя инвестиционных конкурсов (инвестиционных торгов) после осуществления им инвестиций в размере инвестиционной программы, но не менее 50% уставного капитала, Общество обязано в безусловном порядке осуществить увеличение уставного капитала и передать победителю указанного инвестиционного конкурса выпущенные при этом акции на сумму, равную 50% уставного капитала, установленного на момент преобразования общества». Это условие не было предусмотрено общенормативным распоряжением Госкомимущества России от 15.02.94 г. №342-р (пп. 1.5, 1.6), а перечень указанных в нем обязательных и дополнительных условий является исчерпывающим.

Справка. Согласно Положению об инвестиционном конкурсе по продаже пакетов акций акционерных обществ, созданных в порядке приватизации государственных и муниципальных предприятий, утвержденному распоряжением Госкомимущества России от 15.02.94 №342-р «обязательными требованиями (условиями) конкурса, предъявляемыми к победителю, являются: осуществление объемов предложенных им инвестиций (в денежной и иной форме) в срок не более трех лет с момента заключения договора купли-продажи пакета акций; в месячный срок с момента заключения договора купли-продажи по итогам конкурса внесение денежными средствами не менее 20% от общего объема инвестиций на расчетный счет предприятия-эмитента, в т.ч. 0,5% от этой суммы в равных долях на счета соответствующего комитета по управлению имуществом и фонда имущества; оплата приобретаемого пакета акций по номинальной стоимости (п. 1.5). При проведении инвестиционного конкурса может быть установлено одно или несколько следующих дополнительных требований (условий) конкурса: соблюдение сроков внесения инвестиций, предусмотренных планом приватизации предприятия; погашение просроченной кредиторской задолженности предприятия-эмитента в размерах и в сроки, предусмотренные планом приватизации предприятия. Перечень обязательных и дополнительных требований (условий) конкурса является исчерпывающим (п.1.6). При этом п.6 самого распоряжения устанавливал «не применять с 01.01.94 нормативные акты Госкомимущества России в части, противоречащей настоящему распоряжению (от 13.11.92 г. №770-р, от 28.01.93 г. №151-р, от 8.10.93 №1760-р).

Единственным участником и победителем конкурса оказалась корпорация «ХИТ Бетайлигунгзгезельшафт мбх.», и именно в заключенный с ней договор купли-продажи акций от 6 октября 1994 г. было включено приведенное выше противоправное условие. Второй участник конкурса - совместное предприятие ТОО «Илим Палп Энтерпрайз» - был устранен конкурсной комиссией: не допущен к участию в

конкурсе по формальным признакам (в частности, «в связи с непредставлением документа о величине страховых резервов состраховщиков, указанных в договоре о состраховании от 20 сентября 1994 г. №2»)⁸. Кроме того, в 1995 году в Совет Безопасности Российской Федерации обращалась группа редакторов ведущих российских газет по вопросу их недопуска к инвестиционному конкурсу по продаже пакета акций ОАО «Волга» и отмены итогов этих торгов.

Согласно Уставу ОАО «Волга» (п.6.3, п/п. 2), утвержденному КУГИ НО и зарегистрированному в установленном порядке распоряжением Администрации г. Балахны от 13 апреля 1994 г. №109, изменение уставного капитала (за исключением предусмотренных учредительными документами Общества) относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров при условии, что за него проголосовали владельцы более 50% обыкновенных акций, присутствующие на собрании.

Поэтому неправомерное указание в информационном сообщении о проведении инвестиционного конкурса о праве победителя на 50-процентное увеличение уставного капитала акционерного общества и приобретение дополнительного пакета акций, выпущенных на эту сумму, привело к нарушению законных прав общего собрания акционеров. В связи с занятой Фондом имущества Нижегородской области неправомерной позицией на внеочередном общем собрании акционеров АО «Волга», проведенном 16 февраля 1995 г., председателем счетной комиссии А. Н. Поломошновым участникам собрания было предложено не голосовать "за" или "против" по вопросу увеличения уставного капитала на 50% и отчуждения в пользу инвестора соответствующего дополнительного выпуска акций, а «сделать пометку в своих бюллетенях в качестве выражения того, что они «подтвердили» это решение»⁹ (т.е. решение об увеличении уставного капитала и передаче корпорации "ХИТ Бетайлигунгзгезельшафт мбх" 1 688 945 акций).

Неправомерное включение в информационное сообщение фонда имущества обязательного требования об увеличении уставного капитала АО "Волга" и передаче соответствующего пакета акций победителю инвестиционного конкурса предоставляло корпорации "ХИТ Бетайлигунгзгезельшафт мбх" определенные правовые гарантии, которыми в дальнейшем она и воспользовалась.

***Комментарий.** После подтверждения решения об увеличении уставного капитала АО "Волга" и передаче соответствующего пакета акций корпорации "ХИТ Бетайлигунгзгезельшафт мбх" на этом же собрании акционеров АО "Волга" было принято решение о получении Обществом кредита в размере 75 млн. долларов США с обременением практически всех его ценных активов залогом. Кроме этого, общее собрание акционеров по предложению члена совета директоров Г. Вилсона переуступило в пользу корпорации "ХИТ Бетайлигунгзгезельшафт мбх" свой договор на продажу бумаги.*

Следует отметить, что заключенный Фондом имущества Нижегородской области с победителем инвестиционного конкурса корпорацией "ХИТ Бетайлигунгзгезельшафт мбх" договор купли-продажи акций от 6 октября 1994 г. №3769р включал п.3.1.9, противоречащий принципам договорного права. Согласно этому пункту «по требованию "Покупателя", после осуществления им инвестиций в размере инвестиционной программы, но не менее 50% уставного капитала, АО "Волга" обязано осуществить в безусловном порядке увеличение уставного капитала и передать "Покупателю" вновь выпущенные при этом акции на сумму, равную 50% уставного капитала, установленного на момент преобразования государственного предприятия в АО». Однако обязывать к выполнению каких-либо действий лицо (в данном случае АО «Волга»), не являющееся стороной в договоре, неправомерно (содержащаяся в распоряжении Госкомимущества России от 28 января 1993 года №151-р соответствующая разрешительная норма касается только планов приватизации, а не содержания договоров).

Привлечение иностранного инвестора к завершению строительства бумагоделательной машины №8 не являлось необходимым.

В апреле-мае 1993 года АО «Волга» обратилось в Госкомимущество России и другие государственные органы власти с письмами, в которых трудовой коллектив выражал несогласие с решением Госкомимущества России об изъятии у акционерного общества объектов бумагоделательной машины №8 и объявлении инвестиционного конкурса на их продажу. В связи с этим Госкомимущество России распоряжением от 6 июня 1993 г. №990-р поручило Нижегородскому КУГИ назначить аудиторскую проверку АО "Волга" за 1992 год и I квартал 1993 г для определения возможностей акционерного общества «Волга» финансировать завершение строительства этой машины. По итогам проведенной проверки ТОО "Нижегород-Аудит" дало заключение, что за последние 5 месяцев финансовое положение предприятия значительно улучшилось и получена чистая прибыль 5,216 млрд. рублей. В заключении отмечался рост собственных оборотных средств при уменьшении заемных. Уровень рентабельности в рублевом исчислении превысил 100%. Предполагаемая прибыль за 1993 год в валюте - \$25,6 млн. Выполнение по строительно-монтажным работам бумагоделательной машины №8 составляет 66,1% от их общего объема, а установленное и закупленное оборудование оплачено на 94,9% от его общей стоимости. Ожидаемые затраты на завершение строительства составляют 13,1 млрд. руб. в ценах на 1 июня 1995 года (при уже

⁸ Протокол заседания конкурсной комиссии о результатах продажи от 04.10.94 №417, утвержденный председателем фонда имущества Нижегородской области 04.10.94.

⁹ Протокол внеочередного общего собрания акционеров АО «Волга» от 16.02.95 №1 (п.1).

произведенных за предыдущие годы по состоянию на апрель 1993 года – \$110 млн. и 20 млрд. рублей¹⁰). На основании этого аудиторская фирма делала заключение, что АО "Волга" имеет собственные и привлеченные источники, позволяющие финансировать завершение строительства машины в 1993-1994 году.

На заседании Совета директоров АО «Волга, состоявшемся 2 августа 1993 г., на которое были приглашены А. П. Арапова - представитель аудиторской фирмы "Нижегород-Аудит" и Б. Г. Шайкевич - экономический советник первого заместителя председателя Госкомимущества России П. П. Мостового, были рассмотрены предложения по финансированию завершения строительства и ввода в эксплуатацию бумагоделательной машины №8 (протокол заседания, п.2)¹¹. Однако в протоколе заседания Совета директоров отсутствуют упоминания о принятии решения по этому вопросу. Это также подтверждает содержание писем председателя КУГИ Нижегородской области и председателя совета директоров АО "Волга" в адрес первого заместителя председателя Госкомимущества России П. П. Мостового.

Наряду с этим на запросы Счетной палаты (письма от 19.03.99 г. №04-173 и от 06.07.99 г. №04-375) о представлении экономически аргументированного обоснования необходимости продажи 20% акций АО «Волга» на инвестиционном конкурсе, а не иных видах торгов, предусмотренных действующим законодательством, Госкомимущество РФ ответа не дало (в отличие от других видов торгов, на инвестиционном конкурсе акции продаются победителю по номинальной стоимости).

Вывод. Привлечение иностранного инвестора к завершению строительства бумагоделательной машины №8 и передача ему 20% акций АО «Волга» не были целесообразными, поскольку аудиторская проверка предприятия показала способность АО "Волга" профинансировать эти работы самостоятельно в 1993–1994 годах. Фонд имущества Нижегородской области незаконно включил в информационное сообщение о проведении инвестиционного конкурса на 20% пакет акций ОАО «Волга» требование к акционерному обществу об увеличении уставного капитала на 50% в случае выполнения победителем конкурса инвестиционной программы. Такое условие, включенное в договор купли-продажи акций по инвестиционному конкурсу, обеспечило корпорации «ХИТ Бетайлигунгзгезельшафт мбх» не только приобретение 20% пакета акций Общества по номинальной стоимости (без учета стоимости бумагоделательной машины №8, не включенной в уставный капитал), но и беззатратное приобретение контрольного пакета акций и, как следствие, абсолютное большинство в совете директоров. Т.о. требования Госкомимущества России, КУГИ и Фонда имущества Нижегородской области о включении в план приватизации АО «Волга» и последующее проведение инвестиционного конкурса являлись экономически безосновательными, преследующими интересы не государства, а иностранного лица, и не были основаны на нормах российского законодательства.

4. Обоснованность формирования уставного капитала акционерного общества "Волга"

4.1. Определение суммы выкупа и размера уставного фонда акционерного общества "Волга" в 1990-1991 гг.

Как указывалось ранее, письмом от 01.10.90 г. №1/6-6 генеральный директор ПО БЦБК обратился к Министру лесной промышленности СССР по вопросу образования на базе производственного объединения акционерного общества за счет «выкупа коллективом комбината его производственных мощностей». Рассмотрев предложение ПО БЦБК, Министерство письмом от 03.10.90 г. №3-22-5054 разрешило создание на его базе акционерного общества в соответствии с Положением об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью, утвержденным постановлением СМ СССР от 19 августа 1990 г. №590. Это положение устанавливало, что "в случае преобразования государственного предприятия в акционерное общество на всю стоимость имущества государственного предприятия выпускаются акции. Стоимость имущества определяется комиссией, состоящей из представителей органа, принявшего решение о преобразовании государственного предприятия в акционерное общество, финансовых органов и трудового коллектива государственного предприятия (п.46). Создание комиссии было поручено Территориальному научно-производственному объединению "Центробумпром". Согласно протоколу заседания комиссии по определению доли выкупа и размера уставного фонда ПО БЦБК при переводе его в новую форму хозяйствования – акционерное общество от 22.11.90 г. (протокол утвержден генеральным директором ТНПО "Центробумпром" В. Н. Жигановым) сумма выкупа была рассчитана из стоимости основных фондов предприятия.

В соответствии с п. 6.1 Устава АО «Волга», зарегистрированного Исполнительным комитетом Балахнинского совета народных депутатов 4 января 1991 г. под №1, уставный фонд устанавливается на основании выкупа учредителями основных средств предприятия. Размер такого выкупа определен комиссией, созданной приказом Центробумпрома от 22 октября 1990 г. №135 в сумме 76 935 тыс. руб., а уставный фонд Общества - в сумме 170 414 тыс. руб. В п. 6.3 Устава предусмотрено, что средства в сумме выкупа перечисляются в бюджет и Общество получает право выпуска акций на сумму уставного фонда.

После регистрации АО «Волга» оценка его имущества была произведена еще раз комиссией, созданной приказом Минлеспрома СССР от 28 марта 1991 г. №74 «О преобразовании ПО БЦБК в АО «Волга» (п.4). Как следует из распоряжения Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р (п.3 приложения №1 к

¹⁰ Письмо АО «Волга» от 05.04.93 №1993-18э в адрес Госкомимущества России.

¹¹ Протокол заседания совета директоров АО "Волга" от 02.08.93 №1.

распоряжению), эта комиссия производила расчет стоимости выкупаемого имущества ПО БЦБК на основании Временного методического положения "Оценка стоимости имущества государственных предприятий и организаций, подлежащих выкупу, продаже", утвержденного приказом Минфина России от 29 ноября 1990 г. №131. Действие этого положения распространялось в том числе и на оценку имущества государственных предприятий, подлежащих акционированию (п.1.1).

***Комментарий.** Этот приказ Минфина СССР предусматривал оценку стоимости имущества предприятия как единого имущественного комплекса производственных фондов и других ценностей (включая объекты непромышленного назначения), которая проводилась, исходя из его наличия и фактического состояния, устанавливаемого по результатам инвентаризации, реально складывающихся цен, а также других факторов, оказывающих влияние на оценочную стоимость (пп. 1.2, 1.3 Временного положения). При определении окончательной оценочной стоимости основных и оборотных средств учитывались финансовое состояние предприятия, спрос на выпускаемую продукцию, рентабельность производства, перспективы развития и изменения экономических показателей, местоположение предприятия и другие факторы (п. 3.10. Временного положения).*

Т.о. Положение предусматривало достаточно большой диапазон оценок.

Комиссия определила стоимость выкупаемого имущества ПО БЦБК в размере 189,358 млн. руб. Как следует из распоряжения Госкомимущества России от 06.11.92 г. №721-р (п.4), в состав выкупаемого имущества были включены только производственные фонды основной деятельности с оценочной стоимостью 165,409 млн. руб. и оборотные средства на сумму 23,476 млн. руб., что противоречило требованиям приказа Минфина России от 29.11.90 г. №131. Размер уставного капитала был определен комиссией в размере 212,055 млн. руб. Эти величины уставного капитала и выкупа не были внесены в Устав акционерного общества, однако выкуп имущества акционерным обществом был произведен именно на определенную комиссией сумму 189,358 млн. руб., что удостоверено Государственным актом о выкупе имущества от 29.12.91 г., выданным финансовым отделом исполкома (администрации) Балахнинского района Нижегородской области и реестром платежных поручений.

Следует отметить, что в конце 1994 года по просьбе Администрации Нижегородской области (письмо департамента финансов администрации Нижегородской области от 17.10.94 г. №167эк) Главное управление федерального казначейства Минфина России сочло возможным в порядке исключения произвести возврат ранее перечисленных средств АО "Волга" в качестве платы за выкуп имущества, подлежащей перечислению в республиканский бюджет, в сумме 189,35 млн. рублей (письмо Минфина России от 25.11.94 г. №03-01-07).

Вывод. Согласно обращению ПО БЦБК и решению Минлеспрома СССР акционерное общество «Волга» было образовано на базе имущества производственного объединения при условии выкупа его производственных мощностей трудовым коллективом. Поэтому в Уставе АО «Волга» был зафиксирован не только размер уставного фонда, но и размер выкупа основных средств.

Однако выкуп имущества акционерное общество осуществило и стало его собственником не в сумме, указанной в уставе, а в размере, установленном комиссией, созданной приказом Минлеспрома СССР от 28.03.91 г. №74. Факт этого выкупа удостоверен Государственным актом от 29 декабря 1991 г., выданным финансовым отделом исполкома (администрации) Балахнинского района Нижегородской области.

Возврат Минфином России ранее перечисленных средств АО "Волга" в качестве платы за выкуп имущества свидетельствует о признании факта, что АО «Волга» в лице его трудового коллектива являлось собственником выкупленного имущества. В то же время это явилось грубым нарушением бюджетного законодательства, поскольку Федеральным законом о федеральном бюджете подобный возврат предусмотрен не был.

4.2. Определение размера уставного фонда (капитала) акционерного общества "Волга" в 1992 г.

Как указывалось ранее, распоряжение Госкомимущества России от 03.08.92 г. №328-р об определении в уставном фонде доли государственной собственности и переоценке имущества акционерного общества противоречило действующему законодательству и являлось самоуправным вмешательством исполнительного органа государственной власти в деятельность частного предприятия.

Во исполнение этого распоряжения Госкомимущество России установило новую величину уставного капитала АО «Волга» в сумме 260,871 млн. руб., или \$1,3 млн., которая не проходит ни по одному бухгалтерскому документу Общества, включая балансы за 1992–1993 годы. В плане приватизации АО «Волга», утвержденном распоряжением Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р, размер уставного капитала указан в сумме 161,191 млн. рублей.

Переоценка имущества АО «Волга» была проведена Госкомимуществом России с грубым нарушением действующего законодательства. Согласно Временным методическим указаниям по оценке стоимости объектов приватизации, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 29 января 1992 г. №66, оценка имущества осуществляется предприятием на основе данных его полной инвентаризации. На основании представленных предприятием материалов о результатах инвентаризации и оценки имущества комиссия по приватизации определяет начальную цену предприятия, величину уставного капитала акционерного общества и подписывает акты оценки имущества предприятия (п. 1.3). Комиссия составляет акты оценки стоимости имущества, в которых отражаются результаты инвентаризации и оценки,

подписываемые всеми членами комиссии по приватизации. Указанные акты утверждаются соответствующим комитетом по управлению имуществом (п.5.1). Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 4 августа 1992 г. №547 акт оценки является приложением к плану приватизации и его неотъемлемой частью.

Однако Госкомимущество России пренебрегло этой обязательной и основополагающей нормой и не провело инвентаризацию и оценку имущества АО «Волга». План приватизации предприятия был представлен Мингосимуществом России в Счетную палату РФ без акта оценки имущества. Акты инвентаризации и оценки имущества АО «Волга» не были представлены Мингосимуществом России и по специальному запросу Счетной палаты от 06.07.99 г. №04-375 (ответ Мингосимущества от 09.07.99 г. №СМ-9/7787).

Вывод. Госкомимущество России не было вправе принимать решение о приватизации АО «Волга», поскольку оно являлось частным предприятием. Сама же приватизация АО «Волга» осуществлялась Госкомимуществом с нарушениями требований указов Президента Российской Федерации от 01.07.92 г. №721 и от 29.01.92 г. №66 и других действующих нормативных актов Российской Федерации. В силу непроведения Госкомимуществом России инвентаризации и оценки имущества АО «Волга», являющихся основой формирования плана приватизации предприятия, план приватизации АО «Волга», утвержденный распоряжением Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р, является недействительным и подлежит отмене.

4.3. Оценка объектов незавершенного строительства бумагоделательной машины №8 АО "Волга" и определение величины уставного капитала в 1992-1994 годах

В 1989 г. ПО БЦБК купило у компании «Voith» бумагоделательную машину №8 производительностью 220 000 тыс. тонн бумаги в год (мощность всего действующего производства предприятия в этот период составляла 550 тыс. тонн бумаги в год). Эта машина является одной из самых больших в мире. Стоимость комплекса машины в ценах на 1 июля 1991 года составляла 134 млн. долл. США (5,6 млрд. руб. при курсе ЦБ РФ \$1 = 42 рубля). Стоимость машины на момент заключения договора купли-продажи с победителем инвестиционного конкурса, т.е. на 6 ноября 1994 г., составляла более 380 млрд. рублей (при курсе ЦБ РФ 2833 руб. за \$1). По состоянию на апрель 1993 г. завершенность строительно-монтажных работ по БДМ составила 90%. Для завершения строительства требовалось еще 15 млн. долл. США (письмо АО «Волга» от 27.04.93 г. №10-15 в адрес председателя областного совета Е. Б. Крестьянинова и губернатора Нижегородской области Б. Е. Немцова).

Распоряжение Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р (п.5.1) предписывало «вывести из состава имущественного комплекса АО "Волга" объекты незавершенного строительства бумагоделательной машины №8 с объемом финансирования по состоянию на 01.07.92 г. в сумме 199,651 млн. руб.»¹² (впоследствии распоряжением Госкомимущества России от 21.09.93 г. №1638-р, подписанным тем же П. П. Мостовым, объекты незавершенного строительства бумагоделательной машины №8 были восстановлены в составе имущественного комплекса АО «Волга»). Пунктом 6 этого распоряжения Главному управлению приватизации предприятий промышленности и ВПК совместно с Главным управлением иностранных инвестиций поручено «в 3-месячный срок провести инвестиционный конкурс с участием иностранных инвесторов на финансирование работ по вводу в эксплуатацию бумагоделательной машины №8, предусмотрев в качестве обязательного условия конкурса оплату недополученного оборудования на сумму 109 млн. австрийских шиллингов и погашение задолженности по кредитам в сумме 199,651 млн. руб. и процентов по ним, а также выплат, осуществленных Госкомимуществом России до заключения договора купли-продажи с победителем конкурса. На период до заключения договора с победителем конкурса Госкомимущество России принимает на себя обязательства по погашению полученных АО "Волга" долгосрочных кредитов на финансирование создания мощностей бумагоделательной машины №8 в сумме 199,651 млн. руб. и выплате процентов по указанным кредитам». На запрос Счетной палаты Российской Федерации от 06.07.99 г. №04-375 Мингосимуществом России никаких документов, подтверждающих выполнение Госкомимуществом России взятых на себя обязательств по оплате указанных выше долгосрочных кредитов и выплате процентов по ним, представлено не было (письмо Мингосимущества России от 12.07.99 г. №ВК-18/7808 (вх. № А-1650 от 12.07.99 г.). Это свидетельствует, что никаких фактических денежных операций по погашению полученных АО «Волга» долгосрочных кредитов за период с 1992 по 1993 год¹³ Госкомимуществом России не проводилось (п. 6 распоряжения Госкомимущества России, предусматривающий эти выплаты, был отменен распоряжением Госкомимущества России от 21.09.93 г. №1638-р.). Таким образом, распоряжение Госкомимущества России в этой части являлось притворным, заранее рассчитанным на его невыполнение. Наряду с этим Госкомимущество России в лице первого заместителя председателя П. П. Мостового создало не предусмотренные законом правовые гарантии для иностранного инвестора, определив условия конкурса до утверждения плана приватизации предприятия.

Во втором квартале 1993 года руководство АО «Волга» приостановило приватизацию в связи с несогласием трудового коллектива с решением Госкомимущества России об изъятии у акционерного общества незавершенных строительством объектов бумагоделательной машины №8 и объявлении инвестиционного конкурса на их продажу.

В третьем квартале 1993 года состоялась конференция трудового коллектива АО "Волга". Согласно протоколу от 24 августа 1993 г. на конференции рассмотрены вопросы хода приватизации, пересмотра варианта предоставления льгот трудовому коллективу и внесения соответствующих изменений в план приватизации АО «Волга». Выступая на конференции по вопросу о ходе приватизации акционерного общества, его вице-президент В. И. Кисловский заявил, что подготовкой учредительных документов, необходимых для преобразования АО «Волга» в акционерное общество открытого типа, занимался экономический советник Госкомимущества России Б. Г. Шайкевич, который составил их без учета интересов коллектива предприятия. Объекты незавершенного строительства бумагоделательной машины №8 были выведены из имущественного комплекса общества; коллективу был навязан первый вариант льгот. В заключение своего выступления В. И. Кисловский заявил, что Совет директоров решил обратиться с просьбой о завершении процесса приватизации в Нижегородский комитет по управлению имуществом. В связи с предстоящим пересмотром учредительных документов по предложению рабочей комиссии по приватизации коллективу предприятия предложено обсудить вопрос о пересмотре выбора варианта льгот с 1-го на 2-ой, который дает коллективу право быть обладателем контрольного пакета акций.

¹² По курсу ЦБ РФ на 01.07.92 \$1 = 144 руб и стоимость объектов незавершенного строительства машины только в части валютных затрат составляла не менее 16 млрд. руб.

¹³ Т.е. с момента издания распоряжения ГКИ РФ от 06.11.92 №721-р по момент издания распоряжения ГКИ РФ от 21.09.93 №1638-р.

Распоряжением Госкомимущества России от 21 сентября 1993 г. №1638-р, подписанным первым заместителем председателя П. П. Мостовым, Нижегородскому КУГИ было поручено создать комиссию для уточнения величины уставного капитала АО "Волга" и внесения соответствующих изменений в его план приватизации и Устав.

Решением Нижегородского КУГИ от 1 октября 1993 г. №1683 такая комиссия была сформирована и принято решение о внесении изменений в план приватизации и учредительные документы Общества. На ее заседании 24 февраля 1994 г. (протокол №2) уставный капитал Общества был определен в сумме в 337 789 тыс. рублей. Измененный план приватизации АО «Волга» был зарегистрирован в департаменте финансов Администрации Нижегородской области 18 апреля 1994 г. под №32-1П-824.

Несмотря на то, что конференция трудового коллектива АО "Волга" 24 августа 1993 г. приняла решение о включении в уставный капитал АО "Волга" стоимости ряда объектов социальной инфраструктуры, решением "согласительной комиссии" перечень этих объектов значительно был сокращен". Этим был нарушен Указ Президента Российской Федерации от 10 января 1993 г. №8 «Об использовании объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения приватизируемых предприятий» (п.1), согласно которому объекты социальной инфраструктуры могут быть включены в состав приватизируемого имущества по решению трудового коллектива.

Справка. Согласно протоколу от 24.08.93 №1, конференция трудового коллектива АО "Волга" постановила включить в уставный капитал АО "Волга" стоимость бани; прачечной; поликлиники; профилактория; Дома культуры; Детского дома культуры; Дома научно-технического творчества; двух гостиниц (ул. Дзержинского, дома 40 и 53); столовой №8, объектов подсобного хозяйства; а также незавершенных строительством Торгового центра, пристройки к профилакторию, детского сада.

Согласно протоколу заседания согласительной комиссии по рассмотрению вопросов о порядке совместного использования и финансирования объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения приватизируемых предприятий от 23.12.93 г. комиссия решила внести в уставный капитал Общества стоимость прачечной, Дома культуры, гостиницы (ул. Дзержинского 53) и незавершенного строительством Торгового Центра (из 13 присутствовавших на заседании согласительной комиссии акционерное общество представляли лишь трое: председатель профкома Общества, начальник экономического отдела, заместитель директора по кадрам).

Вывод. Решение Госкомимущества России о выводе из состава имущества АО "Волга" объектов незавершенного строительства бумагоделательной машины №8 и принятии на себя обязательств по погашению полученных Обществом долгосрочных кредитов и процентов по ним принято с превышением полномочий, предоставленных ГКИ РФ постановлением Совета Министров РСФСР от 21 января 1991 года №35 «Вопросы Государственного комитета РСФСР по управлению государственным имуществом».

Нижегородский КУГИ в нарушение требований Указа Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 подменил рабочую комиссию по приватизации, созданную приказами президента АО "Волга" от 26 июня 1992 г. №294 и от 23 августа 1993 г. №351, созданной им самим комиссией по уточнению величины уставного капитала АО "Волга". Эта комиссия, вместо предусмотренной законодательством рабочей комиссии, определила размер уставного капитала Общества. Объекты социально-культурного и коммунально-бытового назначения в нарушение норм Указа Президента Российской Федерации от 10 января 1993 г. №8 (п.1) были приватизированы по решению областных органов власти, а не в соответствии с решением трудового коллектива. В нарушения п.3 этого же Указа, согласно протоколу ее заседания от 23.12.93 г., согласительная комиссия по рассмотрению вопросов о порядке совместного использования и финансирования объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения приватизируемых предприятий была создана не Госкомимуществом России, а Нижегородским облисполкомом.

В ценах февраля 1994 года уставный капитал АО «Волга» в сумме 337,789 млн. рублей составляет около \$200 тыс., а реальные затраты государства на закупку оборудования и фактически выполненные работы по установке еще не введенной в эксплуатацию бумагоделательной машины №8, согласно письму АО «Волга» от 5 апреля 1993 г. №1993-18э, составили более \$110 млн., что 550 раз превышает размер всего уставного капитала Общества. Таким образом, это имущество и обусловленные им доходы за символическую цену отчуждены от Российской Федерации. Это подтверждают события 1995 года, когда на внеочередном общем собрании акционеров были приняты решение о получении кредита в размере 75 млн. долларов США с обременением наиболее дорогостоящей части активов Общества залогом. В международной практике принято принимать имущество в залог по стоимости, составляющей не более 50% от реальной. Таким образом, даже иностранные инвесторы оценивали имущество АО «Волга» в сумму более \$150 млн.

На этом же собрании, где решающий голос прямо и через подставных лиц уже имели акционеры-нерезиденты, у ОАО «Волга» фактически было отчуждено в залог не только самое современное в России бумагоделательное оборудование, но и права на реализацию собственной продукции, которая практически вся имела экспортный характер. В совет директоров Общества, состоящий из семи человек, было введено пять представителей иностранных участников, включая замещение поста председателя (К. Ляйпольд – председатель, А. Юнг, П. Баум, Г. Вилсон, Б. Йордан¹⁴). После этого собрания иностранные участники

¹⁴ В 1995 г. Б. Йордан являлся президентом иностранного банка «Ренессанс Капитал».

сбросили свои акции в Холдинг¹⁵ и, обладая правом решающего голоса в совете директоров, вынудили к этому само Общество.

***Справка.** Согласно протоколу от 16.02.95 г. №1 внеочередное общее собрание акционеров АО "Волга" приняло решение: утвердить получение АО "Волга" кредита от Международной Финансовой Корпорации¹⁶ и иных банковских учреждений в размере \$75 млн. и обременение следующих активов АО "Волга" залогом в качестве обеспечения выполнения обязательств по такому кредиту:*

- буммашины №5 и 8;
- банковские счета АО "Волга" в Российской Федерации и за рубежом;
- определенные страховые полисы;
- дебиторская задолженность, причитающаяся АО "Волга".

Утвердить переуступку со стороны АО "Волга" в пользу «ХИТ» своего договора на продажу бумаги, а также негативный залог, в соответствии с которым АО "Волга" согласилось бы не создавать какой-либо интерес кредитора в отношении любых своих активов в пользу любых лиц без предварительного письменного согласия кредиторов.

В заключение следует отметить, что в 1995 году в Совет Безопасности Российской Федерации обратилась группа редакторов ведущих российских газет по вопросу их недопуска к инвестиционному конкурсу по продаже пакета акций ОАО «Волга» и отмене итогов этих торгов. В связи с этим Правительство Российской Федерации своими поручениями от 3 мая 1995 г. №АЧ-П14-13167, от 22 мая 1995 г. №АЧ-П14-15050, от 1 июня 1995 г. №№АЧ-П14-16246 предложило Госкомимуществу России проверить законность приватизации АО «Волга». Согласно письму Госкомимуществва России от 21 июля 1995 г. №ВП-7/6466, подписанному заместителем председателя В. В. Пыльневым в адрес секретаря Совета Безопасности Российской Федерации О. И. Лобова «межведомственной комиссией...рассмотрены документы по приватизации Балахнинского ЦБК и материалы инвестиционного конкурса по продаже пакета акций АО «Волга» ..и установлено, что приватизация этого предприятия проведена в соответствии с существующим законодательством». Однако результаты проверки свидетельствуют об обратном.

Общие выводы

1. Акционерное общество "Волга" было создано и зарегистрировано как юридическое лицо 4 января 1991 г. по законодательству СССР на основе преобразования государственного производственного объединения "Балахнинский целлюлозно-бумажный комбинат" - одного из лидеров по производству газетной бумаги в СССР - с последующим выкупом у государства имущества на сумму уставного фонда.

После выкупа трудовым коллективом акционерного общества его имущества ПО БЦБК как объект федеральной собственности прекратило свое существование, а АО "Волга" стало его правопреемником, что подтверждено актами государственной регистрации АО "Волга" в качестве юридического лица.

Распоряжением от 06.11.92 г. №721-р Госкомимуществво России признало факт учреждения АО "Волга" несостоявшимся, а его имущество - государственной собственностью и преобразовало АО "Волга" в акционерное общество открытого типа. Более того, объекты незавершенного строительства бумагоделательной машины №8 с объемом остаточного финансирования 199 651 тыс. руб. были выведены из состава имущественного комплекса АО «Волга» и переданы в хозяйственное ведение Госкомимуществва России с целью проведения в последующем инвестиционного конкурса на финансирование работ по завершению ее строительства с участием нерезидентов. Эти решения приняты с явным превышением полномочий Госкомимуществва России, нарушали право собственности трудового коллектива АО "Волга" и являлись незаконными¹⁷.

2. При проведении повторной приватизации Госкомимуществвом России вновь было нарушено законодательство.

В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 01.12.92 г. №721

- функции созданной на предприятии рабочей комиссии по приватизации, в обязанности которой входила подготовка плана приватизации, определение величины уставного капитала, подготовка акта

¹⁵ Вопрос образования и деятельности компании "Нижний Ньюспринт Холдингз Лимитед" (Холдинга), состав его учредителей, связи с АО «Волга» и нерезидентами и прочее комиссией не рассматривался, поскольку это не являлось целью проверки.

¹⁶ АКБ "Международная финансовая корпорация" являлся одним из учредителей ОНЭКСИМбанка и в этот период входил в финансовую группу "ОНЭКСИМбанк - МФК". Впоследствии, согласно сообщению газеты «Деловой мир» от 10.07.97 г. №104, на пресс-конференции, проведенной 09.07.97 г., АКБ МФК и АКБ «Ренессанс Капитал» объявили о своем слиянии.

¹⁷ Указ Президента РФ от 01.07.92 г. №721 (п.1) устанавливает: «Государственному комитету РФ по управлению государственным имуществом, комитетам по управлению имуществом республик в составе Российской Федерации, краев, областей, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга приступить к преобразованию государственных предприятий (кроме совхозов), производственных и научно-производственных объединений, правовой статус которых ранее не был приведен в соответствие с законодательством Российской Федерации (далее по тексту - предприятия), а также акционерных обществ закрытого типа, более 50% уставного капитала которых находится в государственной собственности, в акционерные общества открытого типа».

оценки имущества предприятия, были переданы Госкомимуществом России другой «государственной комиссии», не предусмотренной действующим законодательством;

- План приватизации и устав АО «Волга», утвержденные распоряжением Госкомимущества России от 06.11.92 №721-р, не были согласованы с трудовым коллективом предприятия. Последний вынужден был обратиться к руководству страны с целью устранить серьезные нарушения законодательства, в частности, об изъятии из имущества Общества бумагоделательной машины №8;

- решение Госкомимущества России о принятии на себя обязательств по погашению полученных Обществом долгосрочных кредитов и процентов по ним принято с превышением полномочий, предоставленных ГКИ РФ постановлением Совета Министров РСФСР от 21 января 1991 года №35 «Вопросы Государственного комитета РСФСР по управлению государственным имуществом» (в результате распоряжением Госкомимущества России от 21.09.93 г. №1638-р все пункты его же распоряжения от 6 ноября 1992 г. №721-р, связанные с передачей бумагоделательной машины №8, были отменены).

3. В результате преобразования Нижегородским КУГИ акционерного общества «Волга» в открытое акционерное общество, утверждения его Устава с последующей регистрацией (решение Нижегородского КУГИ от 28 февраля 1994 г.) АО «Волга» неправоммерно прекратило свое существование как юридическое лицо, что нарушило права его трудового коллектива на владение имуществом акционерного общества. Решающую роль в этом сыграли неправоммерные действия первого заместителя председателя Госкомимущества России П. П. Мостового, который своими распоряжениями подменял действия рабочей комиссии по приватизации и трудового коллектива АО «Волга», нарушая элементарные требования законодательства о приватизации.

В ходе приватизации АО «Волга» Госкомимущество России в лице первого заместителя председателя П. П. Мостового привлекало аудиторские (консультационные) организации, на собрания трудового коллектива неоднократно выезжал его советник Б. Г. Шайкевич. Однако самый общий экономический анализ процесса формирования уставного капитала АО «Волга» показывает, что его величина, состав приватизированного имущества, способы продажи акций были определены в плане приватизации таким образом, чтобы значительная часть акций АО «Волга» сосредоточилась в руках иностранных инвесторов, а финансовые потоки предприятия – в коммерческом Мосбизнесбанке.

4. До образования АО «Волга» государством на закупку оборудования для бумагоделательной машины №8, его монтаж и строительные работы было затрачено только в иностранной валюте \$110 млн. иностранных кредитов. В плане приватизации АО «Волга», утвержденном распоряжением Госкомимущества России от 6 ноября 1992 г. №721-р, уставный капитал АО «Волга» указан в сумме 161191 тыс. рублей. В пересчете на доллары по состоянию на 6 ноября 1992 г. это составляет около \$404 тыс. (официальный курс ЦБ РФ на эту дату \$1 = 399 руб.). Таким образом, в уставный капитал Общества на момент его приватизации недовнесено более \$109,6 млн., и стоимость машины превышает уставный капитал в 264 раза.

В ценах 1994 года, когда Нижегородским КУГИ 18 апреля 1994 г. был утвержден новый план приватизации АО «Волга», уставный капитал АО «Волга» составлял 337,789 млн. рублей, или \$189 тыс., а реальные затраты государства на закупку оборудования и фактически выполненные работы по установке еще не введенной в эксплуатацию бумагоделательной машины №8 составили более \$110 млн.¹⁸, что 582 раза превышает размер всего уставного капитала Общества.

Таким образом, в результате незаконных действий Госкомимущества России в лице первого заместителя председателя П. П. Мостового и Нижегородского комитета по управлению имуществом в лице заместителя председателя В. В. Ершова, не включивших стоимость бумагоделательной машины №8 в уставный капитал ОАО «Волга» и утвердивших соответствующие планы приватизации в 1992 и 1994 годах, уставный капитал открытого акционерного общества «Волга» был занижен более чем на \$109 млн. Тем самым Российской Федерации был нанесен экономический ущерб, эквивалентный этой сумме.

В результате проведенной Госкомимуществом России незаконной приватизации АО «Волга» бумагоделательное оборудование акционерного общества эксплуатируется в интересах иностранных фирм, практически вся продукция вывозится за рубеж, доходы от ее реализации получают иностранные акционеры. Российской Федерации остаются налоги, обязательные платежи и расходы на реабилитацию окружающей среды (отходы целлюлозно-бумажной промышленности - одни из самых токсичных). Наряду с этим имущество акционерного общества, принадлежавшее на праве собственности трудовому коллективу АО «Волга», в настоящее время неправоммерно обращено в собственность иностранных лиц. Об этом свидетельствуют результаты общего собрания акционеров, состоявшегося в феврале 1995 г., где были приняты решения об обременении залогом под взятый кредит в \$75 млн. наиболее дорогостоящих активов АО «Волга» (бумагоделательных машин №№5 и 8; банковских счетов АО «Волга» в Российской Федерации и за рубежом; страховых полисов, дебиторской задолженности и т. д.), а также осуществлена переуступка со стороны АО «Волга» в пользу «ХИТ Бетайлгундзгезельшафт мбх» своего договора на продажу бумаги.

Каждого из приведенных в настоящем отчете нарушений действующего Российского законодательства достаточно для признания сделок по приватизации АО «Волга» ничтожными. Эти нарушения были совершены ГКИ РФ, несмотря на возможные последствия, о которых руководство АО «Волга»

¹⁸ Письмо генерального директора АО «Волга» от 05.04.93г. №1993-18э в адрес первого заместителя председателя Госкомимущества П. П. Мостового

своевременно информировало Госкомимущество России в лице его председателя А. Б. Чубайса и его первого заместителя П. П. Мостового, председателя РФФИ Ф. А. Табеева и губернатора Нижегородской области Б. Е. Немцова.

В 1995 году по поручению Правительства Российской Федерации Госкомимущество России проверяло законность приватизации АО «Волга», включая правомерность проведения инвестиционного конкурса по продаже 20% пакета его акций, и установило, что нарушений законодательства в ходе приватизации этого предприятия не выявлено. Однако результаты проверки свидетельствуют об обратном.

Предложения

1. Направить письмо в Правительство Российской Федерации об отмене приватизации акционерного общества "Волга", незаконно осуществленной Госкомимуществом России и Нижегородским областным комитетом по управлению имуществом.

2. Предложить Генеральной прокуратуре Российской Федерации:

2.1. Предъявить в суд иск о признании недействительным распоряжения Госкомимущества России от 06.11.92 г. №721-р и взыскании убытков, возникших у АО "Волга" в результате издания этого распоряжения и нанесения ущерба государству.

2.2. Рассмотреть вопрос о возбуждении уголовного дела в отношении бывшего первого заместителя председателя Госкомимущества России П. П. Мостового по факту незаконной приватизации АО «Волга».

По результатам проверки правильности определения величины уставного капитала при приватизации целлюлозно-бумажного комбината в г. Балахне Нижегородской области (АО "Волга") **составлен акт** от 12.07.99 г.

С актом проверки ознакомлен Министр государственного имущества Российской Федерации Ф. Р. Газизуллин.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. С. СОКОЛОВ