

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 4 апреля 2003 года № 12 (337) “О результатах проверки выполнения закрытым акционерным обществом акционерной компанией “Алмазы России - Саха” международных обязательств по экспорту природных алмазов, соблюдения иных условий договора от 17 марта 1993 года об аренде основных производственных и непроизводственных фондов государственного унитарного предприятия “Внешнеэкономическое объединение “Алмазювелирэкспорт”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.

Направить представление Счетной палаты Минимущества России.

Направить письмо в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

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

ОТЧЕТ

по результатам проверки выполнения закрытым акционерным обществом “Акционерная компания “Алмазы России - Саха” международных обязательств по экспорту природных алмазов, соблюдения иных условий договора от 17 марта 1993 года об аренде основных производственных и непроизводственных фондов государственного унитарного предприятия “Внешнеэкономическое объединение “Алмазювелирэкспорт”

Основание для проведения проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2003 год (пункт 1.5.4.2.12).

Цель проверки

Обеспечение полноты и своевременности поступления выручки от реализации необработанных природных алмазов и ее направление на погашение долга по международным соглашениям, эффективность использования основных производственных и непроизводственных фондов в соответствии с договором аренды от 17 марта 1993 года.

Предмет проверки

Нормативные и законодательные правовые акты, явившиеся основанием для передачи основных производственных и непроизводственных фондов внешнеэкономического объединения “Алмазювелирэкспорт” в аренду акционерной компании “Алмазы России - Саха” (далее - АК “АЛРОСА”), документы по международным обязательствам внешнеэкономического объединения “Алмазювелирэкспорт”, относящимся к экспорту природных алмазов, бухгалтерская отчетность.

Объекты проверки

ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”, ЗАО АК “АЛРОСА”, Министерство имущественных отношений Российской Федерации.

Проверяемый период: 1993 - 2002 годы.

Срок проведения проверки: с 31 января по 28 февраля 2003 года.

Проверкой установлено

1. Выполнение основных условий договора от 17 марта 1993 года “Об аренде основных производственных и непроизводственных фондов подразделений ВО “Алмазювелирэкспорт”, передаваемых АК “Алмазы России - Саха”

Указом Президента Российской Федерации от 19 февраля 1992 года “Об образовании акционерной компании “Алмазы России” Правительству Российской Федерации было поручено передать основные фонды и другое имущество ВО “Алмазювелирэкспорт” в аренду акционерной компании “Алмазы России”. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 26 ноября 1992 года № 1481 “Об акционерной компании по добыче и реализации алмазов” Правительство Российской Федерации 1 декабря 1992 года издало постановление № 948 “Об акционерной компании “Алмазы России - Саха”, которым поручило Госкомимуществу России по согласованию с Минфином России обеспечить реорганизацию внешнеторгового объединения “Алмазювелирэкспорт” с передачей компании “Алмазы России - Саха” подразделений, обеспечивающих выполнение ее функций. Также распоряжением Правительства Российской Федерации от 10 ноября 1992 года № 2079-р было поручено Минфину России провести реорганизацию ВО “Алмазювелирэкспорт” с передачей части его имущества в аренду компании “Алмазы России - Саха”.

Во исполнение вышеназванных указов и постановлений 17 марта 1993 года Госкомимущество России (Арендодатель) в лице Первого заместителя Председателя Комитета П.П. Мостового и акционерная компания “Алмазы России - Саха” (Арендатор) в лице Президента В.В. Рудакова по согласованию с Минфином России (А.И. Головатый - заместитель Министра финансов Российской Федерации) и ВО “Алмазювелирэкспорт” (И.В. Горбунов - генеральный директор) заключили Договор “Об аренде основных производственных и непроизводственных фондов подразделений ВО “Алмазювелирэкспорт”, передаваемых акционерной компании “Алмазы России - Саха” (далее - Договор).

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 декабря 1992 года № 948 представителями от Российской Федерации в наблюдательном совете акционерной компании “Алмазы России - Саха” были назначены А.И. Головатый - заместитель Министра финансов Российской Федерации и П.П. Мостовой - заместитель Председателя Госкомимущества России.

В ходе проверки было установлено, что Договор, который должен был регулировать отношения сторон, связанные с арендой производственных и непроизводственных фондов, содержит положения, не касающиеся аренды имущества, и ряд положений, не являющихся обязательствами сторон. Кроме того, никакой фактической передачи в аренду компании “Алмазы России - Саха” основных производственных и непроизводственных фондов произведено не было.

Согласно пункту 1 Договора Арендодатель передает, а Арендатор принимает в аренду основные производственные и непроизводственные фонды подразделений ВО “Алмазювелирэкспорт”, занятых разработкой международных соглашений по экспорту природных алмазов, согласованием с инопокупателем экспортных образцов и прейскуранта оптовых цен на алмазы, непосредственной сортировкой, оценкой и коммерческой комплектацией партий алмазов, их экспортом, в соответствии с передаточным балансом. По передаточному балансу по состоянию на 1 марта 1993 года и инвентаризационной описи ВО “Алмазювелирэкспорт” сдало, а компания “Алмазы России - Саха” приняла следующие основные производственные и непроизводственные фонды: компьютеры, стулья, тумбы, чайники, телефонные аппараты, а также линзы, лупы и прочее на общую

сумму 426923 тыс. неденоминированных рублей. Стоимость переданных основных средств включала в себя стоимость основных средств, находящихся в торговом представительстве России в Англии на сумму 18033730 неденоминированных рублей и состоящих из диванов, кроватей, холодильников и машины “Вольво-740”.

Арендная плата за пользование вышеуказанным имуществом не устанавливалась, и соответственно не выплачивалась.

Пунктом 2 Договора определялось, что взаимоотношения между Минфином России, ВО “Алмазювелирэкспорт” и компанией “Алмазы России - Саха” будут устанавливаться настоящим Договором. Положения данного пункта не относятся к арендным отношениям и не могут быть расценены как обязательство.

Согласно пункту 3 Договора Арендодатель передает, а Арендатор принимает производственно-служебные помещения общей площадью 1466,8 кв. м по адресу: ул. Новый Арбат, д. 21.

В ходе проверки было установлено, что компания “Алмазы России - Саха” в период с 1993 года по 1997 год заключала договоры аренды с Комитетом по управлению имуществом г. Москвы (Москомимуществом), как собственником недвижимого имущества, и арендная плата за пользование производственно-служебными помещениями перечислялась в муниципальный бюджет.

Таким образом, Госкомимущество России передало по Договору в аренду недвижимое имущество - производственно-служебные помещения, которые не относятся к федеральной собственности, а являются собственностью муниципальной.

В соответствии с пунктом 4 Договора компания “Алмазы России - Саха” обеспечивает безусловное выполнение обязательств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) по международным соглашениям, указам Президента Российской Федерации, постановлениям и распоряжениям Правительства Российской Федерации, относящимися к торговле природными алмазами и перечисленными в приложении № 2 к Договору.

Для выполнения международных обязательств ВО “Алмазювелирэкспорт” передает компании “Алмазы России - Саха” алмазное сырье, находящееся на балансовом и забалансовом учете объединения. Порядок передачи и учета алмазного сырья определяется пунктом 5 Договора. Следует отметить, что положения пунктов 4 и 5 Договора не относятся к арендным отношениям.

Необходимо отметить, что передача прав и обязанностей по международным соглашениям, заключенным от имени Правительства Российской Федерации или выполнение которых гарантировалось Правительством Российской Федерации, должна осуществляться по отдельному распоряжению, в котором устанавливается какие именно обязательства и в каком объеме должны передаваться. Никакого распоряжения Правительства Российской Федерации в отношении передачи конкретных прав и обязательств по определенным международным соглашениям выпущено не было. Перечень переданных по Договору обязательств по международным соглашениям, заключенным от имени и по поручению Правительства Российской Федерации утвержден не был.

Кроме того, никакого отдельного договора или акта приема-передачи прав и обязательств по соответствующим международным соглашениям сторонами подписано не было. В результате, ответственность за исполнение Соглашения от 27 марта 1992 года между Правительством Республики Саха (Якутия), ВЭО “Алмазювелирэкспорт” и фирмой “Сити Энд Вест Ист., Лтд” о предоставлении исключительного права покупки указанной фирмой всех ювелирных алмазов, предназначенных на экспорт из Республики Саха (Якутия), договора комиссии с Республикой Саха (Якутия) от 5 мая 1992 года по выполнению этого соглашения, а также за исполнение Указа Президента Российской Федерации № 157с от 19 февраля 1992 года о дополнительном экспорте природных ал-

мазов на общую сумму 50 млн. долларов США для возмещения затрат, связанных с компенсацией удорожания стоимости автомобилей, реализуемых по целевым чекам, выданным учреждениями Сберегательного банка Российской Федерации Республики Саха (Якутия) до 2 января 1992 года, компания “Алмазы России - Саха” не принимает.

Пункты 6 и 8 Договора отражают, что ВО “Алмазювелирэкспорт” передает компании “Алмазы России - Саха” копии договоров по обслуживанию средств связи, ЭВМ, машинописного и множительного оборудования и всю документацию по экспорту алмазов.

Согласно пункту 7 Договора Арендатору передаются штатные должности уполномоченного и группы из семи специалистов-экспертов ВО “Алмазювелирэкспорт” в Лондоне, занимающихся экспортом природных алмазов, а также акции в акционерном обществе “Аркас” (Англия), принадлежащие ВО “Алмазювелирэкспорт”. Необходимо отметить, что отчуждение акций, принадлежащих Российской Федерации или их передача другому юридическому лицу должна была осуществляться в соответствии с законодательством о приватизации или на основании договора доверительного управления имуществом. Объектом арендных отношений акции не являются.

Пунктом 9 Договора предусматриваются обязательства Арендатора по использованию имущества и выплате арендной платы. Однако в Договоре не указаны права Арендодателя в случае невыполнения Арендатором своих обязательств.

Арендная плата ни по одному из пунктов Договора компанией “Алмазы России - Саха” в федеральный бюджет не перечислялась.

Согласно условиям пункта 13 Договор вступает в силу с момента подписания и действует в течение 5 лет. Если за три месяца до окончания срока действия Договора ни одна из сторон не заявит другой стороне о его расторжении, последний автоматически продлевается на очередные пять лет. В 1998 году срок действия договора был автоматически продлен на очередные 5 лет. При продлении Договора на новый срок, Минимущество России, не воспользовалось правом изменения условий Договора или его расторжения.

В настоящее время Договор продолжает действовать, и Минимущество России 18 февраля 2003 года обратилась в акционерную компанию “АЛРОСА” с предложениями внести изменения в Договор с целью приведения его в соответствие с действующим законодательством.

Таким образом, Договор, заключенный между Минимуществом России, в качестве Арендодателя, и компанией “Алмазы России - Саха” в качестве Арендатора, к непосредственной аренде производственных и непроизводственных фондов никакого отношения не имеет и представляет собой перечень различных обязательств сторон по нескольким видам хозяйственной деятельности.

Следовательно, при заключении Договора Госкомимущество России не выполнило положения Указа Президента Российской Федерации от 19 февраля 1992 года и распоряжения Правительства Российской Федерации от 10 ноября 1992 года № 2079-р о передаче части федерального имущества, закрепленного за ВО “Алмазювелирэкспорт”, в аренду компании “Алмазы России - Саха”.

2. Выполнение обязательств Российской Федерации по международным соглашениям, относящимся к торговле природными алмазами

Постановлением Совета Министров СССР от 20 июля 1990 года Главное управление драгоценных металлов и алмазов при Совете Министров СССР (Главалмаззолото СССР) было наделено полномочиями на заключение соглашения с компанией “Де Бирс”, основным условием которого являлось получение от компании “Де Бирс” денежных средств в размере 1 млрд. долларов США против поставки компании алмазов на сумму не менее полученной. Во исполнение данного постановления Главалмаззолотом СССР,

действующим через ВО “Алмазювелирэкспорт”, 25 июля 1990 года было подписано соглашение с фирмами “Де Бирс Сентинери” (Швейцария), “Сентинери Холдингс” (Люксембург), и “Сити Энд Вест Ист, Лтд” (Великобритания). По условиям данного соглашения фирма “Сентинери Холдингс” предоставляет Главалмаззолоту СССР через ВО “Алмазювелирэкспорт”, как его агента, аванс в размере 1 млрд. долларов США, против установленного условиями соглашения залога на сумму не менее 1 млрд. долларов США.

Согласно условиям заключенного соглашения на полученный аванс должны были начисляться и выплачиваться проценты в течение всего срока аванса.

В соответствии с условиями рассматриваемого соглашения Главалмаззолото СССР согласно предоставить “Сентинери Холдингс” против полученного аванса залог, состоящий из:

- регулярных партий текущего производства, которые хранятся в офисах фирмы “Сити Энд Вест Ист, Лтд” г. Лондоне,
- стока (склада) алмазов.

По условиям соглашения погашение аванса должно производиться путем продажи алмазов, поставляемых российской стороной на международный рынок в пределах установленных квот. В случае если этих поставок будет недостаточно для текущего погашения аванса, то реализация алмазов может осуществляться из предоставленного залога, но не более чем на 42 млн. долларов США в год. Выручка от продажи алмазов, должна направляться на погашение предоставленного аванса и зачисляться на счет фирмы “Сентинери Холдингс” в Лондонском банке.

Фактически, данное соглашение по своему содержанию является кредитным соглашением.

Согласно условиям Договора от 17 марта 1993 года “Об аренде основных производственных и непроизводственных фондов подразделений ВО “Алмазювелирэкспорт”, передаваемых акционерной компании “Алмазы России - Саха”, ВО “Алмазювелирэкспорт” передает компании “Алмазы России - Саха” свои обязательства по Соглашению от 25 июля 1990 года.

Как уже указывалось выше, сторонами не было подписано отдельного документа о передаче обязательств по каждому из передаваемых по Договору международных соглашений. В приложении № 3 к Договору были указаны общие объемы передаваемого алмазного сырья без отнесения его на исполнение конкретного соглашения. Согласно Договору ВО “Алмазювелирэкспорт” было передано компании “АЛРОСА” предварительно оцененных алмазов на сумму 1276,3 млн. долларов США.

К Договору был составлен акт приема-передачи алмазного сырья (подписан - от ВО “Алмазювелирэкспорт” И.В. Горбуновым, В.А. Афониним, от АК “Алмазы России - Саха” - В.В. Рудаковым, О.А. Ляшенко) от 18 марта 1993 года, согласно которому было передано алмазное сырье, оцененное на общую сумму 87168,9 млн. неденоминированных рублей. Также ни в акте приема-передачи, ни в Договоре не было указано точное количество алмазного сырья, находящегося в залоге по соглашению от 25 июля 1990 года, и его местонахождение на складе в г. Лондоне или в г. Москве. В результате, на дату проверки ни АК “АЛРОСА” ни ГУПВО “Алмазювелирэкспорт” не смогли представить документального подтверждения по алмазам (количество, стоимость и классификация), переданным объединением и полученным компанией по Договору от 17 марта 1993 года и находящимся в залоге по условиям соглашения от 25 июля 1990 года.

В ходе проверки было установлено, что кредит, полученный по соглашению от 25 июля 1990 года, и проценты по нему были погашены российской стороной на сумму 1169,6 млн. долларов США. Реализация алмазов происходила на условиях договора комиссии, заключенного 9 ноября 1993 года между компанией “Алмазы России - Саха” и

ВО “Алмазювелирэкспорт” по согласованию с Минфином России. Однако условия данного договора комиссии противоречат условиям соглашения от 25 июля 1990 года в части реализации алмазов, находящихся в залоге. По условиям соглашения реализация алмазов из залога не должна превышать 42 млн. долларов США в год, а по условиям договора комиссии в первую очередь реализуются алмазы, находящиеся в залоге. Такая формулировка условий договора комиссии искажила суть кредитного соглашения.

Алмазное сырье, находящееся в залоге, согласно условиям Договора от 17 марта 1993 года, должно учитываться на балансе ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”. В ходе проверки было установлено, что в соответствии с положениями Закона “О бухгалтерском учете” от 21 ноября 1996 года № 129, алмазное сырье, переданное ГУПВО “Алмазювелирэкспорт” по Договору, было переведено на забалансовый учет. Компания “АЛРОСА” также учитывала переданное по Договору алмазное сырье на забалансовых счетах. Переоценка алмазного сырья организациями не производилась, и до 1999 года алмазное сырье по бухгалтерскому учету в организациях числилось в неденоминированных рублях. Дополнений в Договор, связанных с изменениями в учете алмазов, сторонами внесено не было.

Согласно представленным актам документальной сверки между АК “АЛРОСА” и ГУПВО “Алмазювелирэкспорт” по состоянию на 1 января 1996 года остаток алмазной продукции на складе в Лондоне по соглашению от 25 июля 1990 года был оценен на сумму 96,4 млн. неденоминированных рублей. По состоянию на 1 января 1997 года и на 1 января 1998 года указанный остаток не изменялся. Данная рублевая оценка не отражает реальную стоимость алмазов. Так, в соответствии с курсом доллара США по состоянию на 1 января 1998 года рублевая оценка остатка алмазов соответствовала 16339 долларов США.

По условиям соглашения от 25 июля 1990 года фирме “Сити Энд Вест Ист Лтд” поставлялись ювелирные алмазы различной классификации, однако по состоянию на 1998 год остаток алмазного сырья, находящегося в гарантийном запасе представлял в основной своей массе алмазы производственно-технического назначения, низких, качественно-цветных и мелких размерно-весовых групп. Оценка остатка алмазного сырья была проведена в г. Лондоне совместной группой специалистов, представителей ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”, ЗАО АК “АЛРОСА”, Гохрана России.

Распоряжением Президента Российской Федерации от 18 сентября 1996 года № 470-рп компании “Алмазы России - Саха” было поручено реализовать в 1996 году на внешнем рынке остаток находящегося за рубежом гарантийного запаса алмазов в связи с выполнением условий соглашения от 25 июля 1990 года. Однако, данное распоряжение компанией “АЛРОСА” не было выполнено. Информацией о причинах невыполнения распоряжения Президента Российской Федерации ЗАО АК “АЛРОСА” не располагает.

Повторно распоряжением Президента Российской Федерации от 14 февраля 1998 года № 46-рп было разрешено ГУПВО “Алмазювелирэкспорт” совместно с компанией “Алмазы России - Саха” реализовать на внешнем рынке в 1998 году остаток находящегося за рубежом гарантийного запаса алмазов.

Согласно указанному распоряжению в Минфине России было проведено совещание по вопросу реализации на внешнем рынке остатка, находящегося за рубежом гарантийного запаса алмазов. На совещании присутствовали представители Гохрана России, ГУПВО “Алмазювелирэкспорт” и ЗАО АК “АЛРОСА”, протокол совещания был утвержден 3 августа 1998 года Заместителем Министра финансов России Г.С. Кузнецовым. На совещании было решено реализовать остаток алмазного сырья, находящегося в гарантийном запасе корпорации “Де Бирс” за 103,0 млн. долларов США. Во исполнение данного решения между ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”, ЗАО АК “АЛРОСА” и фирмой “Сити Энд Вест Ист, Лтд” был заключен контракт № 3312/80295-826 от 3 августа 1998 года на продажу необработанных природных алмазов. Валютная выручка от реализации

составила 103,0 млн. долларов США. Указанная сумма за вычетом комиссии ГУПВО “Алмазювелирэкспорт” в размере 1545,0 тыс. долларов США, комиссии Гохрана России в размере 772,5 тыс. долларов США, комиссии АК “Алмазы России - Саха” 772,5 тыс. долларов США была перечислена на счет № 40503840300000000641 Минфина России во Внешторгбанке. Соответственно, в федеральный бюджет было зачислено 99910,0 тыс. долларов США.

Фактически в период с 18 сентября 1996 года по 14 февраля 1998 года, вследствие невыполнения компанией “АЛРОСА” распоряжения Президента Российской Федерации от 18 сентября 1996 года № 470-рп, компании “Де Бирс” был предоставлен товарный (алмазный) кредит в объеме 10,2 млн. карат. Кроме того, в ходе проверки компания “АЛРОСА” не смогла подтвердить идентичность остатка алмазного сырья, находящегося в гарантийном запасе на дату реализации, и на дату окончания выполнения соглашения от 25 июля 1990 года.

Кроме реализации алмазов по кредитному соглашению от 25 июля 1990 года ЗАО АК “АЛРОСА” реализовывала переданные по Договору алмазы на внутреннем рынке. Согласно заключенным контрактам с фирмой-резидентом АОЗТ “Алфиндиам” компанией было продано алмазов на общую сумму 88212,7 тыс. долларов США. Валютная выручка от реализации указанного количества алмазов поступила на счет Комдрагмета Российской Федерации.

Также часть алмазов была передана в январе 1999 году компанией “АЛРОСА” в Гохран России по контракту от 20 января 1999 года № 16/1999.

3. Участие акционерной компании “Алмазы России - Саха” в уставных капиталах других организаций. Деятельность акционерного общества “Аркос Лимитед” (Великобритания) и его филиалов, использование прибыли от их деятельности. Выплата дивидендов по полученной прибыли

По данным бухгалтерского учета на 1 октября 2002 года акционерная компания “АЛРОСА” имела долгосрочные финансовые вложения в 114 предприятиях и организациях на общую сумму 10,1 млрд. рублей.

По видам финансовых вложений компании “АЛРОСА” основная их доля в сумме 4,0 млрд. рублей (40 %) приходится на взносы в уставные капиталы дочерних и зависимых организаций. По итогам их деятельности за 2001 год компании перечислено в виде дивидендов 325,7 млн. рублей.

В компании “АЛРОСА” действует 34 дочерних и 14 зависимых предприятий, в том числе 16 - промышленных, 9 - торговых, 2 - строительных, 2 - геологоразведочных, 3 - транспортных, 4 - кредитно-финансовых предприятий.

Наибольшие вложения в уставные капиталы других организаций по состоянию на 1 октября 2002 года были осуществлены в ОАО “Виллойская ГЭС-3” - 2,6 млрд. рублей (66,3 % уставного капитала), ОАО “Севералмаз” - 1,6 млрд. рублей (71,87 % уставного капитала), ОАО “АЛРОСА-ГАЗ” - 630,3 млн. рублей (47,5 % уставного капитала), КБ “МАК-банк” - 178,4 млн. рублей (81,71 % уставного капитала). На эти организации приходится 5,0 млрд. рублей, или 50,3 % всех долгосрочных вложений компании “АЛРОСА”.

Кроме российских предприятий и организаций АК “АЛРОСА” имеет долгосрочные финансовые вложения в следующих предприятиях: СКР ТОО “Согринский машзавод” (Казахстан), “Горнорудное общество “Катока Лтд.” (Республика Ангола), “М энд Даймонд” (Монголия) и “КОО “АЛРОСА Файненс Б.В.” (Нидерланды). Совместные предприятия за рубежом, за исключением ГРО “Катока Лтд.”, уже длительное время не функционируют, отвлекая от основной деятельности внеоборотные активы АК “АЛРОСА”.

Согласно условиям Договора от 17 марта 1993 года компании “АЛРОСА” передаются акции в английском акционерном обществе “Аркос Лтд”.

Однако по информации ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”, документы, требуемые законодательством Великобритании в части передачи компании “Алмазы России - Саха” акций компании “Аркос”, объединением не оформлялись. В карте реестра долгосрочных финансовых вложений акционерной компании “АЛРОСА” в уставные капиталы других организаций по состоянию на 30 сентября 2002 года акционерное общество “Аркос Лимитед” (Великобритания) не значится.

Акционерное общество “Аркос Лимитед”, ранее именованное “Акционерное Всероссийское Кооперативное общество” (All Russian Cooperative Society Limited), создано и зарегистрировано в соответствии с законодательством Англии 11 июня 1920 года в Лондоне делегацией руководителей Всероссийского Центросоюза кооперативов и НКВТ с целью развития торговли с Великобританией.

С 13 июня 1922 года Акционерное Всероссийское Кооперативное общество переименовано в “Акционерное общество Аркос с ограниченной ответственностью”.

Первоначальный капитал Акционерного общества составлял 500 тыс. английских фунтов стерлингов и был разделен на 500 тыс. акций по одному фунту стерлингов каждая. В дальнейшем сумма уставного капитала была объявлена в размере 1 млн. английских фунтов стерлингов, однако размещено и оплачено акций только на сумму 900 тыс. английских фунтов стерлингов, т. е. 900 тыс. паев (акций) достоинством 1 фунт стерлингов каждый. Это соотношение сохранилось до настоящего времени.

Первоначально владельцами акций Акционерного общества были физические лица, являвшиеся работниками Наркомвнешторга, Центросоюза и ряда советских внешне-торговых организаций, входящих в систему НКВТ.

Меморандум и Устав Акционерного общества “Аркос Лтд.” приняты 10 июня 1920 года. Внесение каких-либо изменений в Меморандум и Устав общества не осуществлялось.

25 августа 1981 года сертификаты на владение паями в Акционерном обществе были оформлены на имя трех внешнеторговых объединений системы Министерства внешней торговли СССР: ВО “Алмазювелирэкспорт” - 599998 акций (66,7 %), ВО “Станкоимпорт” - 104508 акций (11,6 %), ВО “Экспортлес” - 195494 акции (21,7 %). Всего 900 тыс. обычных акций (паев) по 1 фунту стерлингов каждая. Остальные 100 тыс. акций на сумму 100 тыс. английских фунтов стерлингов не распределены.

В июле 1993 года руководители АО “Аркос Лтд.” (управляющий директор АО “Аркос Лтд.” П. К. Ковылин и директор АО “Аркос Лтд.” С. А. Лучинкин) без участия представителей акционеров ВО “Алмазювелирэкспорт”, ВО “Станкоимпорт” и ВО “Экспортлес” приняли решение о передаче филиалу АК “Алмазы России - Саха” - “Almazexport Co. Ltd.” - 599998 акций, ранее принадлежавших ВО “Алмазювелирэкспорт”.

12 сентября 1996 года на собрании директоров АО “Аркос Лтд.” в Москве в присутствии вице-президента АК “АЛРОСА” С.А. Улина, генерального директора ВО “Станкоимпорт” Е.А. Худякова, управляющего директора АО “Аркос Лтд.” М.Н. Грачева, директора АО “Аркос Лтд.” С.А. Лучинкина акции, принадлежащие “Almazexport Co. Ltd.”, были переданы АК “Алмазы России - Саха”. Акционерной компании “Алмазы России - Саха” выдан сертификат от 12 сентября 1996 года № 22 на владение паями (599998 акциями) в АО “Аркос Лтд.”.

Согласно выписке Регистрационной Палаты Великобритании (Companies House) от 25 июля 2002 года владельцами акций АО “Аркос Лтд.” являются: “ALROSA Co. Ltd.” (599998 акций), ВО “Станкоимпорт” (104508 акций), ВО “Экспортлес” (195494 акции).

Совет директоров и управление АО “Аркос Лтд.” представляют интересы АК “АЛРОСА” и состоят фактически из сотрудников АК “АЛРОСА”. Председателем

Совета директоров АО “Аркос Лтд.” является вице-президент АК “АЛРОСА” С.А. Улин; управляющим директором АО “Аркос Лтд.” - С.А. Лучинкин, бывший сотрудник филиала АК “АЛРОСА” “Almazexport Co. Ltd.”; финансовым директором АО “Аркос Лтд.” - Т.М. Николаева; директором АО “Аркос Лтд.” - Ю.В. Агейченко, бывший сотрудник АК “АЛРОСА” в Москве.

ВО “Экспортлес” в Совете директоров АО “Аркос Лтд.” не представлен.

По состоянию на 1 февраля 2003 года на счетах АО “Аркос Лтд.” в банках находилось 2,4 млн. долларов США и 381,9 тыс. английских фунтов стерлингов.

АО “Аркос Лтд.” имеет финансовые вложения в уставные капиталы двух зарубежных компаний в виде акций на сумму 91,9 тыс. английских фунтов стерлингов, в том числе: в “Russian Oil Products Limited” (Великобритания) - 49999 акций на сумму 50 тыс. английских фунтов стерлингов и в “Arcos Belgium NV” (Бельгия) - 249 обыкновенных акций на сумму 41,9 тыс. английских фунтов стерлингов. В 2000 году АО “Аркос Лтд.” были получены от компании “Russian Oil Products Limited” дивиденды в сумме 214,5 тыс. английских фунтов стерлингов.

Собственность АО “Аркос Лтд.” (основные средства) составила 561,0 тыс. английских фунтов стерлингов, в том числе недвижимое имущество (квартира в Лондоне) площадью 84,05 кв. м. стоимостью 506,0 тыс. английских фунтов стерлингов, сдаваемое в аренду. Стоимость аренды составляет 18,0 тыс. английских фунтов стерлингов в год.

Вместе с тем, АО “Аркос Лтд.” арендует жилую квартиру в Лондоне площадью 95,0 кв. метров. Расходы на аренду жилья в 2002 году составили 17,1 тыс. английских фунтов стерлингов. Также АО “Аркос Лтд.” арендует офисное помещение (представительскую площадь) площадью 127,4 кв. метров. Расходы за аренду офисного помещения в 2002 году составили 51,6 тыс. английских фунтов стерлингов.

Прибыль АО “Аркос Лтд.” за период с 1997 года по 2002 год составила 774,8 тыс. английских фунтов стерлингов.

Начиная с 1981 года дивиденды по полученной АО “Аркос Лтд.” прибыли за весь период деятельности, акционерам общества не начислялись и не выплачивались. Тем самым государству нанесен ущерб в виде не начисленных и неполученных дивидендов по полученной АО “Аркос Лтд.” прибыли.

АО “Аркос Лтд.” за период с 1999 года по 2001 год предоставило для АК “АЛРОСА” четыре краткосрочных займа (кредита) на общую сумму 4,4 млн. долларов США сроком на 6 месяцев. Ставка процента за пользование займом устанавливалась в размере 6-11 % годовых на срок пользования займа. Все средства по указанным займам и проценты по ним АК “АЛРОСА” полностью погашены.

Расходы АО “Аркос Лтд.” на содержание аппарата управления (административные расходы) за 1997-2002 годы составили 2,2 млн. английских фунтов стерлингов, из них половина средств (1,1 млн. английских фунтов стерлингов) ушла на выплату заработной платы директорам акционерного общества. Только в 2002 году директорам АО “Аркос Лтд.” (управляющему директору С.А. Лучинкину и финансовому директору Т.М. Николаевой) было выплачено в виде заработной платы 220,4 тыс. английских фунтов стерлингов. При этом объем реализации АО “Аркос Лтд.” за 2002 год составил всего 253,5 тыс. английских фунтов стерлингов.

Начиная с ноября 1997 года АО “Аркос Лтд.” осуществляет свою деятельность в качестве официального представителя АК “АЛРОСА” в Великобритании. Своей основной задачей АО “Аркос Лтд.” считает укрепление позиции АК “АЛРОСА” на рынке алмазов в качестве крупнейшего в мире производителя алмазов путем дальнейшего развития и совершенствования отношений с основным партнером АК “АЛРОСА” в области торговли сырыми алмазами - компанией “Де Бирс Сентинери” и ее отделениями

- ЦСО, “Сити энд Вест Ист Лтд.”, а также с другими компаниями и фирмами, входящими в мировую алмазную промышленность. В задачу представительства входит изучение рынка необработанных алмазов, бриллиантов, ювелирных изделий, сбор информации по вопросам, связанным с развитием алмазной промышленности, экономическое положение стран потребителей алмазной продукции, организация коммерческих операций по продаже экспортной продукции, операции по импорту, оказание различного вида услуг по заявкам, получаемым от АК “АЛРОСА”.

Между АК “АЛРОСА” и АО “Аркос Лтд.” заключены договора об оказании услуг от 11 ноября 1997 года № 418 и от 1 января 2001 года № 419. За период с ноября 1997 года по февраль 2003 года АК “АЛРОСА” перечислила АО “Аркос Лтд.” 1,4 млн. английских фунтов стерлингов, в том числе 527,5 тыс. английских фунтов стерлингов на проведение маркетинговых исследований по договору от 1 января 2001 года № 419. Указанные расходы на оплату услуг АО “Аркос Лтд.” по договорам от 11 ноября 1997 года № 418 и от 1 января 2001 года № 419 акционерная компания “АЛРОСА” отнесла без предъявления первичных документов на себестоимость продукции, работ (услуг).

Выводы

1. Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 19 февраля 1992 года “Об образовании акционерной компании “Алмазы России”, Указа Президента Российской Федерации от 26 ноября 1992 года № 1481 “Об акционерной компании по добыче и реализации алмазов” постановления Правительства Российской Федерации от 1 декабря 1992 года № 948 “Об акционерной компании “Алмазы России - Саха”, распоряжения Правительства Российской Федерации от 10 ноября 1992 года № 2079-р, 17 марта 1993 года между Госкомимуществом России, акционерной компанией “Алмазы России - Саха”, по согласованию с Минфином России, и ВО “Алмазювелирэкспорт” был заключен Договор “Об аренде основных производственных и непроизводственных фондов подразделений ВО “Алмазювелирэкспорт”, передаваемых Акционерной Компании “Алмазы России - Саха”.

2. Однако данный Договор не является договором аренды и представляет собой перечень различных обязательств сторон по нескольким видам хозяйственной деятельности. Основные производственные и непроизводственные фонды, переданные по Договору, состоят из компьютеров, стульев, столов, чайников и пр. Также по Договору были переданы производственно-служебные помещения общей площадью 1466,8 кв. метров по адресу: ул. Новый Арбат, дом 21. В ходе проверки было установлено, что эти помещения являются муниципальной собственностью и компания “АЛРОСА” выплачивала арендную плату в бюджет г. Москвы. Кроме того, по Договору были переданы копии договоров по обслуживанию средств связи, ЭВМ, машинописного и множительного оборудования, вся документация по экспорту алмазов и штатные должности специалистов-экспертов. Также согласно условиям Договора компании “АЛРОСА” передаются акции в акционерном обществе “Аркос” (Англия).

Арендная плата за использование всего, переданного по договору имущества, установлена не была.

Таким образом, при заключении Договора Госкомимущество России не выполнило положения Указа Президента Российской Федерации от 19 февраля 1992 года и распоряжения Правительства Российской Федерации от 10 ноября 1992 года № 2079-р о передаче части федерального имущества, закрепленного за ВО “Алмазювелирэкспорт”, в аренду компании “Алмазы России - Саха”.

3. По условиям Договора компания “Алмазы России - Саха” должна обеспечить безусловное выполнение обязательств Российской Федерации и Республики Саха

(Якутия) по международным соглашениям, указам Президента Российской Федерации, постановлениям и распоряжениям Правительства Российской Федерации, относящимся к торговле природными алмазами. Перечень переданных по Договору обязательств по международным соглашениям, заключенным от имени и по поручению Правительства Российской Федерации утвержден не был. Отдельного договора или акта приема-передачи соответствующих международных соглашений сторонами также подписано не было. В результате, ответственность за исполнение по ряду соглашений, указов Президента Российской Федерации и распоряжений Правительства Российской Федерации ЗАО АК “АЛРОСА” не несет.

4. Согласно Договору, ВО “Алмазювелирэкспорт” для исполнения международных соглашений было передано компании “АЛРОСА” предварительно оцененных алмазов на сумму 1276,3 млн. долларов США.

5. Согласно условиям пункта 13 Договор вступает в силу с момента подписания и действует в течение 5 лет. Если за три месяца до окончания срока действия Договора ни одна из сторон не заявит другой стороне о его расторжении, последний автоматически продлевается на очередные пять лет. В 1998 году срок действия договора был автоматически продлен на очередные 5 лет. При этом при продлении Договора на новый срок, Минимущество России, не воспользовалось правом изменения условий Договора или его расторжения. В настоящее время Договор продолжает действовать. В феврале 2003 года Минимущество России направило в ЗАО АК “АЛРОСА” письмо (№ ВА-14/3919) за подписью заместителя Министра В. В. Артюхова с предложением о внесении изменений в Договор.

6. По условиям Договора ЗАО АК “АЛРОСА” были переданы обязательства ВО “Алмазювелирэкспорт” по выполнению условий соглашения от 25 июля 1990 года, заключенного между Главалмаззолотом СССР и фирмами “Де Бирс Сентинери” (Швейцария), “Сентинери Холдингс” (Люксембург), и “Сити Энд Вест Ист, Лтд” (Великобритания). Все эти фирмы входят в группу компаний, принадлежащих “Де Бирс”. Данное соглашение было заключено во исполнение постановления Совета Министров СССР от 20 июля 1990 года. Основным условием соглашения являлось получение денежных средств в размере 1 млрд. долларов США против поставки компании “Де Бирс” алмазов в качестве залога на сумму не менее полученной.

7. На дату проверки ни ЗАО АК “АЛРОСА” ни ГУПВО “Алмазювелирэкспорт” не смогли представить документального подтверждения по алмазам (количество, стоимость и классификация), переданным объединением и полученным компанией по Договору от 17 марта 1993 года и находящимся в залоге по условиям соглашения от 25 июля 1990 года.

8. По условиям соглашения от 25 июля 1990 года фирме “Сити Энд Вест Ист Лтд” поставлялись ювелирные алмазы различной спецификации, однако по состоянию на 1998 год остаток алмазного сырья, находящегося в гарантийном запасе представлял в основной своей массе алмазы производственно-технического назначения, низких, качественно-цветных и мелких размерно-весовых групп. Оценка указанного остатка алмазного сырья была проведена в г. Лондоне совместной группой специалистов, представителей ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”, АК “АЛРОСА”, Гохрана России.

9. Распоряжением Президента Российской Федерации от 18 сентября 1996 года № 470-рп компании “Алмазы России - Саха” было поручено реализовать в 1996 году на внешнем рынке остаток находящегося за рубежом гарантийного запаса алмазов в связи с выполнением условий соглашения от 25 июля 1990 года. Однако, данное распоряжение компанией “АЛРОСА” не было выполнено. Информацией о причинах невыполнения распоряжения Президента Российской Федерации АК “АЛРОСА” не располагает.

10. Повторно Распоряжением Президента Российской Федерации от 14 февраля 1998 года № 46-рп было разрешено ГУПВО “Алмазювелирэкспорт” совместно с компанией “Алмазы России - Саха” реализовать на внешнем рынке в 1998 году остаток находящегося за рубежом гарантийного запаса алмазов. Во исполнение данного распоряжения ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”, АК “АЛРОСА” и фирмой “Сити Энд Вест Ист, Лтд” был заключен контракт № 3312/80295-826 от 3 августа 1998 года на продажу необработанных природных алмазов. Валютная выручка от реализации составила 103,0 млн. долларов США. Указанная валютная выручка после вычета комиссий, причитающихся Гохрану России, АК “АЛРОСА” и ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”, в сумме 99910,0 тыс. долларов США была перечислена в федеральный бюджет.

11. Фактически в период с 18 сентября 1996 года по 14 февраля 1998 года вследствие невыполнения компанией “АЛРОСА” распоряжения Президента Российской Федерации компании “Де Бирс” был предоставлен товарный (алмазный) кредит. Кроме того, в ходе проверки компания “АЛРОСА”, не предоставив спецификацию алмазов, находящихся в гарантийном запасе по состоянию на 1 января 1996 года и на 1 января 1998 года, не смогла подтвердить идентичность остатка алмазного сырья.

12. Согласно условиям Договора компании “АЛРОСА” передаются акции в акционерном обществе “Аркос” (Англия). Отчуждение акций, принадлежащих Российской Федерации или их передача другому юридическому лицу должна была осуществляться в соответствии с законодательством о приватизации и на основании договора доверительного управления имуществом. Объектом арендных отношений акции не являются.

13. АО “Аркос Лтд.” было создано за счет государственных средств и в 1981 году сертификаты на владение паями в обществе были оформлены на имя трех внешнеторговых объединений системы Министерства внешней торговли СССР: ВО “Алмазювелирэкспорт” - 599998 акций (66,7 %), ВО “Станкоимпорт” - 104508 акций (11,6 %), ВО “Экспортлес” - 195494 акций (21,7 процента). Всего 900 тыс. обычных акций (паев) по 1 фунту стерлингов каждая. Остальные 100 тыс. акций на сумму 100 тыс. английских фунтов стерлингов не распределены.

14. Передача акций АО “Аркос Лтд.” акционерной компании “АЛРОСА” проведена в г. Лондоне без участия ВО “Алмазювелирэкспорт”. По информации ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”, документы, требуемые законодательством Великобритании в части передачи компании “Алмазы России - Саха” акций компании “Аркос”, объединением не оформлялись.

15. Согласно выписке Регистрационной Палаты от 25 июля 2002 года владельцами акций АО “Аркос Лтд.” являются: “ALROSA Co. Ltd.” (599998 акций), ВО “Станкоимпорт” (104508 акций), ВО “Экспортлес” (195494 акции). Акционерной компании “Алмазы России - Саха” выдан сертификат от 12 сентября 1996 года № 22 на владение паями (599998 акциями) в АО “Аркос Лтд.”. Однако в бухгалтерском учете акционерной компании “АЛРОСА” финансовые вложения в уставный капитал АО “Аркос Лтд.” (Великобритания) не значатся.

16. Пользуясь контрольным пакетом акций АО “Аркос Лтд.” АК “АЛРОСА” использует общество в качестве своего официального представителя в Великобритании в деловых отношениях с основным партнером АК “АЛРОСА” в области торговли сырыми алмазами - компанией “Де Бирс”, а также в организации коммерческих операций по продаже экспортной продукции, операций по импорту, оказания различного вида услуг по заявкам, получаемых от АК “АЛРОСА”. Так, по договору проведения маркетинговых исследований АО “Аркос Лтд.” было перечислено 527,5 тыс. английских фунтов стерлингов.

17. Половина административных расходов АО “Аркос Лтд.” приходится на выплату заработной платы директорам общества. Только в 2002 году директорам АО “Аркос Лтд.” (управляющему директору С.А. Лучинкину и финансовому директору Т.М. Николаевой) было выплачено в виде заработной платы 220,4 тыс. английских фунтов стерлингов. При этом объем реализации АО “Аркос Лтд.” за 2002 год составил всего 253,5 тыс. английских фунтов стерлингов.

18. Прибыль АО “Аркос Лтд.” за период с 1997 по 2002 год составила 774,8 тыс. английских фунтов стерлингов. Дивиденды по полученной АО “Аркос Лтд.” прибыли не начислялись и не выплачивались.

Следовательно, в данной ситуации должен рассматриваться ущерб государству, нанесенный не только невыплатой дивидендов по акциям АО “Аркос”, но и неправомерным присвоением и распоряжением компанией “АЛРОСА” акциями АО “Аркос”, являющимися и являющимися федеральной собственностью.

19. Таким образом, Минимущество России и Минфин России при заключении, согласовании и дальнейшей пролонгации Договора не обеспечили контроль за использованием федеральной собственности - акций АО “Аркос Лтд.”, поступлением и использованием дивидендов по акциям, а также допустили бесконтрольное выполнение компанией “АЛРОСА” международных соглашений по реализации алмазной продукции.

Предложения

1. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации с предложениями поручить:

- Министерству финансов Российской Федерации организовать проверку выполнения постановления Совета Министров СССР от 20 июля 1990 года по реализации алмазов, отпущенных из Гохрана России для исполнения соглашения от 25 июля 1990 года;

- Министерству имущественных отношений Российской Федерации принять меры по юридическому оформлению и закреплению акций АО “Аркос Лтд.” в федеральной собственности, с обеспечением получения дивидендов от ее использования.

2. Направить сообщение в Генеральную Прокуратуру Российской Федерации.

3. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации в Министерство имущественных отношений Российской Федерации с предложениями:

- расторгнуть договор с ЗАО АК “АЛРОСА” “Об аренде основных производственных и непроизводственных фондов государственного унитарного предприятия “Внешнеэкономическое объединение “Алмазювелирэкспорт” от 17 марта 1993 года;

- предусмотреть при заключении нового договора условия участия представителей Минимущества России в управлении деятельностью АО “Аркос” и выплату дивидендов по акциям, находящимся в федеральной собственности;

- определить участие других российских организаций в акционерном капитале АО “Аркос Лтд.” с обеспечением получения доходов от использования федеральной собственности, находящейся за рубежом;

- зарегистрировать держателей акций АО “Аркос Лтд.” в реестре федерального имущества, находящегося за рубежом.

4. Направить отчет по проверке в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

5. Направить сообщение в Национальное контрольно-ревизионное управление Великобритании с предложением о проведении совместной проверки акционерного общества “Аркос Лтд.”.

По результатам проверки оформлены акты:

1. Акт проверки выполнения закрытым акционерным обществом акционерной компанией “Алмазы России - Саха” международных обязательств по экспорту природных алмазов, соблюдения иных условий договора от 17 марта 1993 года об аренде основных производственных и непроизводственных фондов государственного унитарного предприятия “Внешнеэкономическое объединение “Алмазювелирэкспорт” в ГУПВО “Алмазювелирэкспорт” (акт № КМ-193/05-3ДСП от 11 марта 2003 года). Акт подписан с замечаниями, которые были учтены при составлении отчета.

2. Акт проверки выполнения закрытым акционерным обществом акционерной компанией “Алмазы России - Саха” международных обязательств по экспорту природных алмазов, соблюдения иных условий договора от 17 марта 1993 года об аренде основных производственных и непроизводственных фондов государственного унитарного предприятия “Внешнеэкономическое объединение “Алмазювелирэкспорт” в Министерстве имущественных отношений Российской Федерации (акт № КМ-150/05-3 от 24 марта 2003 года). Акт подписан с замечаниями, которые были учтены при составлении отчета.

3. Акт проверки выполнения закрытым акционерным обществом акционерной компанией “Алмазы России - Саха” международных обязательств по экспорту природных алмазов, соблюдения иных условий договора от 17 марта 1993 года об аренде основных производственных и непроизводственных фондов государственного унитарного предприятия “Внешнеэкономическое объединение “Алмазювелирэкспорт” в ЗАО АК “АПРОСА” (акт КМ-294/05-3 от 24 марта 2003 года). Акт подписан с замечаниями, часть которых была учтена при составлении отчета, остальные не были подтверждены документально).

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

Н. И. ЛОКТИОНОВ