

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 16 января 2001 года № 2 (238) “О результатах тематической проверки эффективности использования связанных кредитов правительств иностранных государств, коммерческих банков и фирм, привлеченных под гарантии Правительства Российской Федерации для АО “Холодмаш” (г. Ярославль), включая расчеты с федеральным бюджетом пользователя заемных средств”:

Утвердить отчет о результатах проверки с учетом замечаний и предложений, высказанных на Коллегии.

Поддержать предложение аудитора Счетной палаты Российской Федерации А. Г. Ножникова о направлении представлений Счетной палаты Российской Федерации первому заместителю Министра финансов Российской Федерации, губернатору Ярославской области и генеральному директору АО “Холодмаш”.

ОТЧЕТ

о результатах тематической проверки эффективности использования связанных кредитов правительств иностранных государств, коммерческих банков и фирм, привлеченных под гарантии Правительства Российской Федерации для АО “Холодмаш” (г. Ярославль), включая расчеты с федеральным бюджетом пользователя заемных средств

Основания для проведения проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год (п. 5.51). Распоряжение Председателя Счетной палаты Российской Федерации от 9 ноября 2000 г. № 290-рк. Удостоверение на право проведения проверки от 13 ноября 2000 г. № 05-00-23/64.

Цель проверки

Определение законности привлечения связанного кредита Германии под гарантии Правительства Российской Федерации для АО “Холодмаш”, эффективности и целевого использования указанных иностранных кредитных ресурсов, а также расчетов с федеральным бюджетом пользователя заемных средств.

Объекты проверки

Администрация Ярославской области и Открытое акционерное общество “Холодмаш” (г. Ярославль), а также (методом обследования) Министерство финансов Российской Федерации, Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации и Внешэкономбанк.

Проверка проводилась в период с 15 ноября по 15 декабря 2000 года в соответствии с программой, утвержденной коллегией Счетной палаты Российской Федерации 1 февраля 2000 г. (протокол № 3 (195)).

По результатам проверки оформлен акт о результатах тематической проверки эффективности использования связанных кредитов правительств иностранных государств, коммерческих банков и фирм, привлеченных под гарантии Правительства Российской Федерации для АО “Холодмаш” (г. Ярославль), включая расчеты с федеральным бюджетом пользователя заемных средств (от 4 декабря 2000 года № КМ-05-1867). Акт подписан первым заместителем губернатора Ярославской области В. А. Ковалевым и генеральным директором АО “Холодмаш” С. Н. Конуркиным без замечаний.

В ходе проверки установлено

1. Учредительные документы и основные направления деятельности АО “Холодмаш”

Основными видами деятельности открытого акционерного общества “Холодмаш” (в дальнейшем - АО “Холодмаш”) являются:

- разработка и изготовление холодильного и торгово-холодильного оборудования, систем кондиционирования и термостатирования общего и специального назначения;
- производство холодильного, торгово-промышленного оборудования, продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления;
- экспортно-импортные операции и иная внешнеэкономическая деятельность;
- другие виды деятельности, разрешенные законодательством Российской Федерации.

Уставный капитал АО “Холодмаш” составляет 52964 тыс. рублей и состоит из 66205 обыкновенных акций номинальной стоимостью 800 рублей. По состоянию на 20 ноября 2000 года акции АО “Холодмаш” распределены следующим образом: 20 % обыкновенных акций принадлежат ОАО “ПК “Концерн “Антей”, 3,8 % - ЗАО “ОЗОН”, 0,08 % - ТОО “Мицар”, 76,12 % - физическим лицам.

2. Законность и обоснованность привлечения связанного кредита Германии под гарантии Правительства Российской Федерации для АО “Холодмаш”

Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 мая № 526 1995 г. “О первоочередных мерах по выполнению Венской конвенции об охране озонового слоя и Монреальского протокола по веществам, разрушающим озоновый слой” заинтересованным федеральным органам исполнительной власти, в том числе Госкомоборонпрому России, поручалось обеспечить в 1995 году в приоритетном порядке финансирование работ по реализации первоочередных мер в пределах выделяемых государственных ассигнований и привлекаемых внебюджетных средств, а в 1996 году предусмотреть целевое финансирование работ по реализации первоочередных мер в пределах ассигнований, предусматриваемых в федеральном бюджете на эти цели.

В соответствии с приказом Госкомоборонпрома России от 10 июля 1995 г. № 669 для реализации Российской Федерацией Венской конвенции об охране озонового слоя и Монреальского протокола по веществам, разрушающим озоновый слой, АО “Холодмаш” предусматривалось бюджетное финансирование в 1995-1996 гг. в размере 274,2 млрд. рублей (55 млн. долл. США) для разработки оптимальных конструкций экологически чистых холодильных агрегатов и реконструкции производства для освоения серийного выпуска новых видов компрессоров и холодильных агрегатов.

Однако, средства из бюджета для реконструкции производства АО “Холодмаш” выделены не были.

В соответствии с порядком, утвержденным постановлением Совета Министров - Правительством Российской Федерации от 16 октября 1993 г. № 1060 “Об организации работы, связанной с привлечением и использованием иностранных кредитов”, в 1995-1997 годах АО “Холодмаш” совместно с Администрацией Ярославской области была проведена работа с Минэкономки России, Минфином России, Внешэкономбанком и МВЭС России по включению проекта реконструкции производства мотор - компрессоров в немецкую кредитную линию “Гермес - 95” и закупке в связи с этим технологического оборудования для производства компрессоров на озонобезопасных хладагентах в счет кредита, предоставленного Правительством ФРГ Российской Федерации под гарантию Правительства Российской Федерации.

В частности, просьба АО “Холодмаш” была учтена Минэкономки России при формировании предложений по кредитной линии (письмо от 10 июня 1996 г. № 5-4855/10 “О финансировании проекта производства мотор - компрессоров на АО “Холодмаш”), а от Внешэкономбанка получено заключение от 4 февраля 1997 г. № 154/34 “Об окупаемости проекта создания мощностей по выпуску герметичных мотор - компрессоров в АО “Холодмаш” Ярославской области”.

Правительство Российской Федерации 11 апреля 1997 г. издало распоряжение № 508-р, в соответствии с которым было признано целесообразным использование части кредита, предоставленного Правительству Российской Федерации Правительством Федеративной

Республики Германии 4 июня 1996 г., в размере 64 млн. немецких марок для финансирования закупки технологического оборудования для производства герметичных мотор - компрессоров в акционерном обществе "Холодмаш" (г. Ярославль).

Программой государственных внешних заимствований Российской Федерации и предоставляемых Российской Федерацией иностранных кредитов на 1998 год предусматривалось привлечение средств иностранного кредита для АО "Холодмаш" (г. Ярославль) на закупку технологического оборудования для производства мотор - компрессоров на общую сумму 36,8 млн. долл. США, в том числе с использованием в 1998 году - 10,0 млн. долл. США.

3. Ход реализации распоряжения Правительства Российской Федерации от 11 апреля 1997 года № 508-р

Этим распоряжением было установлено, что погашение основного долга, уплата процентов и комиссий по части кредита, предоставленного для финансирования закупки технологического оборудования для производства герметичных мотор - компрессоров, осуществляются акционерным обществом "Холодмаш".

Для обеспечения возвратности иностранных кредитных ресурсов в федеральный бюджет АО "Холодмаш" в пользу Правительства Российской Федерации 10 октября 1997 года было выдано Долговое обязательство № 241-1-1-5, которое было также подписано Минфином России, выступившим от имени и по поручению Правительства, и Внешэкономбанком, выступившим в качестве агента Правительства.

В соответствии со статьями 2.3. и 5.1. АО "Холодмаш" безотзывно обязалось погасить свою задолженность по долговому обязательству, отвечая при этом за исполнение обязательства всем своим имуществом, активами и денежными средствами.

Распоряжение Правительства Российской Федерации от 11 апреля 1997 г. предусматривало заключение между Администрацией Ярославской области и акционерным обществом "Холодмаш" с Минфином России и Внешэкономбанком соглашения о гарантиях полного возврата части кредита, предоставленного для финансирования закупки технологического оборудования для производства герметичных мотор - компрессоров, и средств, связанных с ее привлечением и использованием.

Между Правительством Ярославской области, Минфином России и Внешэкономбанком был заключен Договор поручительства от 1 октября 1997 г. № 241. В соответствии с Договором в случае неисполнения, ненадлежащего или несвоевременного исполнения АО "Холодмаш" любого из своих обязательств по Долговому обязательству (гарантийный случай), эти обязательства исполняются за него Правительством Ярославской области. При наступлении гарантийного случая Правительство Ярославской области обязалось осуществлять платежи за АО "Холодмаш" не позднее срока их исполнения путем безакцептного списания Внешэкономбанком денежных средств с текущего валютного или рублевого счетов Поручителя (Правительства Ярославской области).

Поставка технологического оборудования для производства в АО "Холодмаш" герметичных мотор - компрессоров (600 тысяч штук в год) осуществлялась на основании контракта № 810/666a/710030/51/08-73004 от 7 июня 1997 года, заключенного между ВО "Машиноэкспорт" и фирмой "WEMEX Handel GmbH", г. Берлин, ФРГ (в дальнейшем - фирма "ВЕМЕКС"). Общая стоимость контракта составила 64 млн. немецких марок.

Финансирование поставляемого товара осуществлялось путем списания с аккредитива № 07856794/9401, открытого в декабре 1997 года в счет кредитного соглашения от 4 июня 1996 года № AL2025 между Внешэкономбанком и Kreditanstalt fur Wiederaufbau (KfW) (Германия), на всю сумму контракта (64 млн. немецких марок).

Взаимоотношения между ВО "Машиноэкспорт" и АО "Холодмаш" по поставкам технологического оборудования для производства мотор - компрессоров по рассматриваемому контракту регулировались договором комиссии от 6 июня 1997 года № 51/08-73007.

Общая величина причитающегося комиссионного вознаграждения ВО “Машиноэкспорт” составила 707,2 тыс. немецких марок, из которых 320 тыс. немецких марок – базовая комиссия по условиям договора, 387,2 тыс. немецких марок – дополнительное вознаграждение за снижение цен по условиям договора.

На основании Акта сверки выплат комиссионного вознаграждения, причитающегося ВО “Машиноэкспорт” по Договору комиссии, по состоянию на 13 октября 2000 года АО “Холодмаш” было выплачено 3387,2 тыс. рублей (287,7 тыс. немецких марок). Долг завода по выплате комиссионных составляет к настоящему времени 419,5 тыс. немецких марок.

По состоянию на 1 января 2000 года контракт от 7 июня 1997 года был выполнен фирмой в полном объеме. Всего было поставлено технологического оборудования для производства мотор - компрессоров на общую сумму 56952,5 тыс. немецких марок; инструментов, расходных материалов, запасных и быстроизнашивающихся частей – на 2327,5 тыс. немецких марок; стоимость упаковки и транспортировки составила 2000,0 тыс. немецких марок; технической документации и “ноу-хау” – 700,0 тыс. немецких марок, технической помощи и шеф-монтажа - 1700,0 тыс. немецких марок, обучения на заводах продавца - 320,0 тыс. немецких марок.

19 апреля 2000 года оборудование было в основном введено в эксплуатацию и с этого периода в АО “Холодмаш” начат выпуск лицензионных компрессоров. Таким образом, средства по связанному кредиту ФРГ были использованы в размере 64 млн. немецких марок в полном объеме по целевому назначению.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 11 апреля 1997 г. АО “Холодмаш” было поручено представлять в Минэкономики России, Минфин России и МВЭС России квартальную и годовую информацию об эффективности использования части кредита, предоставленного для финансирования закупки технологического оборудования для производства герметичных мотор - компрессоров. Начиная с апреля 1999 года АО “Холодмаш” ежеквартально направляет в Минэкономики России форму федерального государственного статистического наблюдения № 1-кредит “Сведения об использовании иностранного кредита, выделенного на закупку оборудования под гарантии Правительства Российской Федерации”.

По итогам 10 месяцев 2000 года объем производства компрессоров составил 8715 штук стоимостью 19859 тыс. рублей, в том числе выполненных по лицензиям - только 1715 штук (20 % от общего объема) стоимостью 2743 тыс. рублей, объем производства холодильных агрегатов - 21697 штук стоимостью 96347 тыс. рублей, в том числе с лицензионным компрессором - 2774 штуки (13 %) стоимостью 9756 тыс. рублей.

По расчетам предприятия для полного завершения проекта с выходом на проектную мощность (600 тысяч штук в год) потребуется дополнительно около 100 млн. рублей. При этом предполагается выделение АО “Холодмаш” 2255 тыс. долл. США в рамках Соглашения между Российской Федерацией и МБРР о гранте Глобального экологического трастового фонда от 29 сентября 1996 г. № TF028314 по Проекту поэтапного сокращения потребления озоноразрушающих веществ.

Проект лицензионного производства в АО “Холодмаш” внесен в государственную программу Ярославской области по разделу “Оздоровление экологической обстановки” и в программу развития промышленности г. Ярославля, которые освобождают новое производство от уплаты налогов в областной и местные бюджеты на период окупаемости проекта.

С другой стороны, задолженность предприятия на 1 октября 2000 г. в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды составила 48305,9 тыс. рублей, в том числе: в федеральный бюджет - 31178,2 тыс. рублей, в областной и городской бюджеты - 2666,4 тыс. рублей, во внебюджетные фонды - 14461,3 тыс. рублей.

4. Выполнение обязательств АО “Холодмаш” и администрации Ярославской области перед Минфином России по возврату использованных иностранных кредитных

ресурсов, привлеченных под гарантию Правительства Российской Федерации

В ходе выполнения гарантии Правительства Российской Федерации и распоряжения Правительства Российской Федерации от 11 апреля 1997 года № 508-р Внешэкономбанк своевременно выполняет условия кредитного соглашения. На момент проверки в счет погашения и использования кредита Внешэкономбанком было выплачено немецкой стороне за счет средств федерального бюджета 5073,7 тысяч немецких марок в качестве процентных платежей за использование кредитных ресурсов Германии по контракту от 7 июня 1997 года.

В то же время, АО “Холодмаш” и администрация Ярославской области не выполняют своих обязательств, принятых в соответствии с вышеуказанными Долговым обязательством и Договором поручительства.

В соответствии с Долговым обязательством АО “Холодмаш” обязано осуществлять платежи 2 раза в год, начиная с 1998 года и заканчивая 2005 годом. Выплата основного долга (64 млн. немецких марок) производится 6 платежами с 2003 года по 2005 год равными частями (по 10,67 млн. немецких марок).

На момент проверки (ноябрь 2000 года) просроченная задолженность АО “Холодмаш” перед Минфином России составила 7277,14 тыс. немецких марок, в том числе оплата процентов по кредиту - 4254,56 тыс. немецких марок, комиссия за управление - 480,00 тыс. немецких марок, комиссия за обязательство - 339,11 тыс. немецких марок, страховая комиссия Минфину России за непогашенную задолженность - 1886,99 тыс. немецких марок, штрафные проценты - 316,48 тыс. немецких марок.

При этом АО “Холодмаш” не произвело ни одного платежа.

Кроме задолженности перед бюджетом по обслуживанию предоставленного иностранного связанного кредита в размере 64 млн. немецких марок у АО “Холодмаш” образовалась задолженность перед ГТК России по соответствующим таможенным платежам.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18 октября 2000 года № 806 “Об освобождении от обложения налогом на добавленную стоимость технологического оборудования (комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации” АО “Холодмаш” в настоящий момент ведет перерасчет графиков погашения задолженности АО “Холодмаш” перед ГТК России без учета налога на добавленную стоимость.

Общая сумма начисленных таможенных платежей после перерасчета (без учета налога на добавленную стоимость) составит 5809,7 тыс. долл. США.

АО “Холодмаш” уплатило 40,1 тыс. долл. США.

Таким образом, задолженность АО “Холодмаш” перед ГТК России по таможенным платежам составляет 5769,6 тыс. долл. США.

Не выполняет своих обязательств по Договору поручительства и Администрация Ярославской области.

При этом в 1999-2000 годах в бюджете Ярославской области были предусмотрены средства на обслуживание госдолга в размере соответственно 121,2 млн. рублей и 83,0 млн. рублей. Расходы на эти цели предусмотрены также и в проекте закона Ярославской области “Об областном бюджете на 2001 год” в размере 100,0 млн. рублей.

Вместе с тем по данным Администрации Ярославской области задолженность Минобороны России и Федеральной пограничной службы Российской Федерации предприятиям Ярославской области по состоянию на ноябрь 2000 г. составила 320513,6 тыс. рублей, из них АО “Холодмаш” 2334,2 тыс. рублей.

В настоящее время АО “Холодмаш” разрабатывается финансово-экономическое обоснование программы погашения его задолженности перед федеральным бюджетом

с учетом реальных возможностей предприятия по производству и реализации продукции в ближайшие годы.

При разработке программы учитывается также включение в проект Федерального закона "О федеральном бюджете на 2001 год" статьи, поручающей Правительству Российской Федерации провести в первом полугодии 2001 года реструктуризацию просроченной задолженности и отсроченной задолженности, пени и штрафов, по состоянию на 1 ноября 2000 года по связанным иностранным кредитам и государственным кредитам в иностранной валюте, полученным под гарантии Правительства Российской Федерации предприятиями и организациями. Правительству Российской Федерации рекомендовано в первоочередном порядке провести реструктуризацию задолженности по ряду предприятий, включая АО "Холодмаш" (г. Ярославль).

При этом условием реструктуризации просроченной задолженности является уплата заемщиком текущих платежей.

В соответствии с указанным проектом программы предприятие предполагает в 2005 году выйти на проектную мощность производства лицензионных компрессоров в объеме около 600 тыс. в год. Окончательное утверждение Программы предполагается на Совете директоров АО "Холодмаш" в январе 2001 года.

Выводы

1. Привлечение связанного кредита Германии под гарантии Правительства Российской Федерации для АО "Холодмаш" осуществлено с соблюдением действующего законодательства Российской Федерации и нормативных документов Правительства Российской Федерации.

2. Использование кредитной линии Германии для АО "Холодмаш" связано с обеспечением реализации обязательств Российской Федерацией Венской конвенции об охране озонового слоя и Монреальского протокола по веществам, разрушающим озоновый слой.

При этом первоначально (в 1995-1996 гг.) предусматривалось бюджетное финансирование для реализации обязательств Российской стороны в АО "Холодмаш" в размере 274,2 млрд. рублей (55 млн. долл. США) для разработки оптимальных конструкций экологически чистых холодильных агрегатов и реконструкции производства для освоения серийного выпуска новых видов компрессоров и холодильных агрегатов.

Однако, средства из бюджета для реконструкции производства АО "Холодмаш" выделены не были.

3. Связанный кредит, предоставленный Правительству Российской Федерации Правительством Федеративной Республики Германии в размере 64 млн. немецких марок для финансирования закупок технологического оборудования для производства герметичных мотор - компрессоров в акционерном обществе "Холодмаш" (г. Ярославль), использован по целевому назначению.

4. В апреле 2000 года импортное оборудование было в основном введено в эксплуатацию и начат выпуск лицензионных компрессоров.

5. В то же время, АО "Холодмаш" не выполняет своих обязательств, принятых в соответствии с Долговым обязательством, что объясняется финансовым состоянием предприятия.

На момент проверки просроченная задолженность АО "Холодмаш" перед Минфином России составила 7277,14 тыс. немецких марок.

При этом АО "Холодмаш" не произвело ни одного платежа.

6. Администрация Ярославской области также не выполняет перед Минфином России своих обязательств, принятых в соответствии с Договором поручительства. При этом в

1999 году и 2000 году в бюджете Ярославской области были предусмотрены средства на обслуживание госдолга в размере соответственно 121,2 млн. рублей и 83,0 млн. рублей.

Расходы на эти цели предусмотрены также и в проекте закона Ярославской области “Об областном бюджете на 2001 год” в размере 100,0 млн. рублей.

Вместе с тем по данным Администрации Ярославской области задолженность Минобороны России и Федеральной пограничной службы Российской Федерации предприятиям Ярославской области, по состоянию на ноябрь 2000 г., составила 320513,6 тыс. рублей, из них ОАО “Холодмаш” 2334,2 тыс. рублей.

7. По расчетам АО “Холодмаш” выход на проектную мощность (600 тысяч лицензионных компрессоров в год) планируется только в 2005 году, что позволит Обществу обеспечить начало погашения основного долга по кредиту Германии.

8. На момент проверки Внешэкономбанк, выполняя обязательства Российской стороны, в счет погашения кредита выплатил немецкой стороне 5073,7 тыс. немецких марок в качестве процентных платежей за использование кредитных ресурсов Германии, что является прямым ущербом для федерального бюджета.

9. В соответствии с проектом федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год”, принятого Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации в четвертом чтении 15 декабря 2000 года, Правительству Российской Федерации поручается провести в первом полугодии 2001 года реструктуризацию просроченной и отсроченной задолженности, пени и штрафов, по состоянию на 1 ноября 2000 года по связанным иностранным кредитам и государственным кредитам в иностранной валюте, полученным под гарантии Правительства Российской Федерации.

Причем для ряда российских предприятий, включая АО “Холодмаш” (г. Ярославль) эту работу рекомендовано провести в первоочередном порядке.

При этом условием реструктуризации просроченной задолженности является уплата заемщиком текущих платежей.

10. АО “Холодмаш” разрабатывается финансово-экономическое обоснование программы погашения его задолженности перед федеральным бюджетом с учетом реальных возможностей предприятия по производству и реализации продукции в ближайшие годы и включением в Федеральный закон “О федеральном бюджете на 2001 год” статьи, поручающей Правительству Российской Федерации провести реструктуризацию просроченной задолженности.

Предложения

1. Направить представление в АО “Холодмаш” с требованием завершить разработку и окончательно утвердить в январе 2001 года на Совете директоров Общества финансово-экономическое обоснование программы погашения его задолженности перед федеральным бюджетом с учетом реальных возможностей предприятия по производству и реализации продукции в ближайшие годы и условий реструктуризации просроченной задолженности по связанным иностранным кредитам, полученным под гарантии Правительства Российской Федерации, определенных Федеральным законом “О федеральном бюджете на 2001 год”, и представить его в Министерство финансов Российской Федерации для согласования и принятия решения о реструктуризации задолженности предприятия, а также обеспечить выполнение данной Программы и условий реструктуризации.

2. Направить представление в Минфин России с предложением, учитывая важность проекта по выполнению Российской Федерацией первоочередных мер для реализации Венской конвенции об охране озонового слоя и Монреальского протокола по веществам, разрушающим озоновый слой, в первоочередном порядке рассмотреть с АО “Холодмаш” вопрос о реструктуризации его задолженности перед федеральным бюджетом за иностранные кредитные ресурсы, привлеченные под гарантии

Правительства Российской Федерации, установить особый контроль за исполнением принятых решений, а также рассмотреть комплекс вопросов взаимоотношения федерального бюджета с администрацией Ярославской области, в том числе через погашение задолженности федеральных органов перед предприятиями региона или проведения взаиморасчетов, имея в виду привлечение к обеспечению текущих платежей по рассматриваемому кредиту Германии ресурсов Ярославской области в рамках исполнения обязательств по Договору поручительства от 1 октября 1997 года № 241.

3. Направить представление администрации Ярославской области с требованием выделить часть средств, предусмотренных в бюджете Ярославской области на обслуживание госдолга, на погашение текущих платежей по кредиту Германии в период выхода АО "Холодмаш" на проектную мощность в рамках исполнения обязательств администрации по Договору поручительства от 1 октября 1997 года № 241.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

А. Г. НОЖНИКОВ