

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 28 сентября 2007 года № 40К (558) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка урегулирования обязательств и осуществления расчетов с Китайской Народной Республикой по государственному внешнему долгу Российской Федерации за 2005-2006 годы в Министерстве финансов Российской Федерации и Банке внешнеэкономической деятельности СССР»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представление Счетной палаты Заместителю Председателя Правительства Российской Федерации - Министру финансов Российской Федерации.

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

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка урегулирования обязательств и осуществления расчетов с Китайской Народной Республикой по государственному внешнему долгу Российской Федерации за 2005-2006 годы в Министерстве финансов Российской Федерации и Банке внешнеэкономической деятельности СССР»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.4.8 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2007 год.

Цель контрольного мероприятия

Проверка организации процесса урегулирования обязательств Российской Федерации перед Китайской Народной Республикой; проверка достоверности и полноты учета задолженности, операций по погашению и обслуживанию обязательств Российской Федерации перед Китайской Народной Республикой.

Предмет контрольного мероприятия

Расчеты по урегулированию государственного долга Российской Федерации перед Китайской Народной Республикой на основании предоставленных нормативных, договорных, финансовых, первичных и других документов по вопросам погашения и обслуживания обязательств Российской Федерации перед Китайской Народной Республикой.

Объекты контрольного мероприятия

Министерство финансов Российской Федерации, Банк внешнеэкономической деятельности СССР (далее - Внешэкономбанк).

Проверяемый период деятельности: 2005-2006 годы.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 26 марта по сентябрь 2007 года.

Результаты контрольного мероприятия

1. Вопросы урегулирования задолженности по обязательствам Российской Федерации перед Китайской Народной Республикой (далее - КНР), а также учета задолженности по указанным обязательствам в проверяемом периоде регламентировались Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 15 августа 1996 года № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополне-

ниями), федеральными законами о федеральных бюджетах на 2005-2006 годы, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными документами Минфина России, Внешэкономбанка, а также следующими межправительственными документами:

- Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством КНР о погашении положительного сальдо Китайской Стороны в торговле между бывшим СССР и КНР с расчетами по клирингу от 4 января 1995 года;

- Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством КНР об урегулировании задолженностей по государственным кредитам от 17 февраля 1998 года;

- Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством КНР об окончательном урегулировании задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед КНР от 1 июля 2005 года и другие документы.

Осуществление товарных поставок в страны - члены бывшего СЭВ в счет погашения государственного долга в проверяемом периоде регулировалось Порядком погашения государственного долга Российской Федерации странам - членам бывшего СЭВ товарными поставками, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 года № 1527-р.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 марта 2007 года № 169 был утвержден Порядок проведения конверсионных операций «долг в обмен на товары и (или) услуги», связанных с погашением и обслуживанием государственного внешнего долга Российской Федерации. Указанным постановлением распоряжение Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 года № 1527-р было признано утратившим силу.

2. Согласно данным инвентаризационной описи Минфина России состояния государственного внешнего долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям по состоянию на 1 января 2005 года задолженность Российской Федерации перед КНР включала в себя задолженность, выраженную в клиринговых швейцарских франках и долларах США, и в общей сложности составляла 10,34 млрд. рублей в рублевом эквиваленте.

Дата и наименование документов		Заемщик	Валюта (код по ОКВ и классификатору клиринговых валют)	Задолженность по состоянию на 01.01.2005 г. (по основному долгу и процентам)	
				в валюте	в рублях
10.07.1985	Межправительственные соглашения, межправительственный протокол	Правительство СССР	Швейцарские франки по клирингу с КНР по Соглашению за 1991 г. (P72)	32148307,09	787077357,99
02.10.1990					
02.10.1991					
21.03.1991	Межправительственные протоколы	Правительство СССР	Швейцарские франки по клирингу с КНР по Соглашению за 1993 г. (P75)	70755220,84	1732278845,26
02.10.1991					
02.10.1991	Межправительственное соглашение, межправительственный протокол	Правительство Российской Федерации	Швейцарские франки расчетные по клирингу с КНР (P31)	188617875,95	4617874871,52
05.05.1992					
04.01.1995	Межправительственное соглашение	Правительство Российской Федерации	Доллары США (840)	98998016,43	2747066258,51
18.12.1992	Межправительственное соглашение и обменные письма	Правительство Российской Федерации	Швейцарские франки по госкредитам КНР (P74)	18636616,97	456274702,29
22.03.2000					
04.04.2000					
Итого				10340572035,57	

Приведенные в инвентаризационной описи данные соответствуют учетным данным Внешэкономбанка, полученным в ходе встречной проверки.

3. В ходе проверки Минфином России были представлены следующие межправительственные соглашения, которыми в период с 1 января по 1 июля 2005 года регулировался порядок погашения и обслуживания указанной в таблице задолженности:

- задолженность в сумме 98998016,43 долл. США - Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством КНР о погашении положительного сальдо Китайской Стороны в торговле между бывшим СССР и КНР с расчетами по клирингу от 4 января 1995 года (Соглашение от 4 января 1995 года).

По условиям данного Соглашения Российская Сторона обязалась «погашать положительное сальдо Китайской Стороны, образовавшееся в торговле между бывшим СССР и КНР с расчетами по клирингу в период до 1991 года включительно, поставками в Китай специального имущества вплоть до его полного погашения»;

- задолженность в сумме 18636616,97 клирингового швейцарского франка по межправительственным соглашениям между Российской Федерацией и КНР о государственных кредитах для поставок товаров из КНР в Российскую Федерацию от 18 декабря 1992 года (Соглашения от 18 декабря 1992 года) - Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством КНР об урегулировании задолженностей по государственным кредитам от 17 февраля 1998 года (Соглашение от 17 февраля 1998 года), в котором указано, что оно «является единственным законным основанием погашения задолженностей по государственным кредитам, возникшим в связи с исполнением Соглашения от 28 декабря 1988 года, Соглашения от 24 апреля 1990 года, Соглашения от 15 марта 1991 года и Соглашений от 18 декабря 1992 года» и действует до полного выполнения его положений.

В соответствии с условиями Соглашения от 17 февраля 1998 года Российская Сторона обязалась урегулировать задолженность, вытекавшую из Соглашений от 18 декабря 1992 года, «путем поставок в Китайскую Народную Республику карбамида и/или калийных удобрений до 31 июля 1998 года» на основе экспортно-импортных контрактов, подлежащих заключению между уполномоченными организациями сторон.

Как показали результаты проверки, в 2005 году операции по погашению и обслуживанию вышеперечисленной задолженности, не погашенной по состоянию на 1 января 2005 года, не осуществлялись;

- Соглашения и протоколы, регулировавшие порядок погашения и обслуживания остальных видов задолженности на общую сумму 291521403,88 клирингового швейцарского франка, в Минфине России отсутствуют. Сведения об указанной задолженности в Минфин России представлялись Внешэкономбанком.

4. В июле 2005 года на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 1 июля 2005 года № 908-р в целях «окончательного урегулирования задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Китайской Народной Республикой и содействия успешному развитию торгового, финансового и экономического сотрудничества между двумя странами» было подписано «Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики об окончательном урегулировании задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Китайской Народной Республикой» от 1 июля 2005 года (далее - Соглашение от 1 июля 2005 года), вступившее в силу с момента подписания и действующее до полного выполнения его положений.

Соглашением от 1 июля 2005 года были урегулированы все вышеуказанные категории задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед КНР (таблица отчета) с учетом начисленных процентов, а именно:

1) «Положительное сальдо Китайской Стороны в торговле между бывшим СССР и Российской Федерацией и Китайской Народной Республикой в 1991-1992 годах с расчетами по клирингу, включая проценты, начисленные до даты подписания настоящего Соглашения, не включая дату подписания, в общей сумме 305269585,23 клирингового швейцарского франка, складывающееся из сальдо:

«Ликвидационного счета № 1/91» в сумме 34102924,16 клирингового швейцарского франка;

«Специального счета № 5/91» в сумме 72989938,26 клирингового швейцарского франка;

«Специального счета 1992» в сумме 198176722,81 клирингового швейцарского франка».

2) «Остаток задолженности по основному долгу и процентам, начисленным до даты подписания указанного Соглашения, не включая дату подписания, по Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики о погашении положительного сальдо Китайской Стороны в торговле между бывшим СССР и КНР с расчетами по клирингу от 4 января 1995 года (далее - Соглашение от 4 января 1995 года) в общей сумме 127769354,44 долл. США» (числившейся по счету «USD Liquidation Account»).

Как показали результаты проверки во Внешэкономбанке, суммы задолженности, перечисленной в пунктах 1) и 2), были уточнены в ходе выполнения условий Соглашения от 1 июля 2005 года и заключенного в его рамках межбанковского Соглашения от 29 августа 2005 года между Внешэкономбанком и Банком Китая.

3) «Остаток задолженности по основному долгу и процентам, начисленным до 31 декабря 1997 года включительно, по двум Соглашениям между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики о государственных кредитах для поставок товаров из КНР в Российскую Федерацию от 18 декабря 1992 года (далее - Соглашения от 18 декабря 1992 года), переоформленный в рамках Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики об урегулировании задолженностей по государственным кредитам от 17 февраля 1998 года (далее - Соглашение от 17 февраля 1998 года) и Дополнения к нему от 4 апреля 2000 года (далее - Дополнение от 4 апреля 2000 года), в общей сумме 18636616,97 швейцарского франка». На сумму указанной задолженности было предусмотрено не начислять проценты, начиная с 1 января 1998 года.

Одновременно указанным Соглашением были урегулированы следующие встречные требования бывшего СССР и Российской Федерации к КНР:

1) «Часть положительного сальдо Российской Стороны на специальном бартерном счете № ВТУ1096А/НО, открытом в рамках Соглашения между Правительством СССР и Правительством КНР о поставках из СССР в КНР специального имущества и расчетах за это имущество от 28 декабря 1990 года, в сумме 1234032,96 долл. США»;

2) «Непогашенная встречными поставками китайских товаров через Всекитайскую импортно-экспортную компанию точного машиностроения часть стоимости поставленного в Китайскую Народную Республику специального имущества по контракту от 20 августа 1994 года № 84/41564350/94РМ4013-32 в сумме 9320000,00 долл. США, которая будет пересчитана сначала в швейцарские франки по среднему курсу купли-продажи на момент закрытия в дату, на два рабочих дня предшествующую дате подписания настоящего Соглашения, на странице «CHF» агентства Рейтер, а затем в клиринговые швейцарские франки по курсу 1 клиринговый швейцарский франк равен 1 швейцарскому франку».

Уполномоченными агентами Правительства Российской Федерации и Правительства КНР (для целей учетно-расчетного обеспечения реализации положений Соглашения -

Уполномоченные агенты сторон), соответственно, были определены Внешэкономбанк и Банк Китая, между которыми в рамках Соглашения от 1 июля 2005 года подписано межбанковское соглашение о техническом порядке учета и ведения расчетов - Соглашение от 29 августа 2005 года «О техническом порядке учета и погашения задолженности в рамках Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики об окончательном урегулировании задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Китайской Народной Республикой от 1 июля 2005 года» (далее - Межбанковское соглашение от 29 августа 2005 года). В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 января 2007 года № 87-р к Соглашению от 1 июля 2005 года было подписано Дополнение от 28 февраля 2007 года, в соответствии с которым Уполномоченным агентом Китайской Стороны вместо Банка Китая был определен Банк развития Китая (China Development Bank).

В соответствии с Соглашением от 1 июля 2005 года остаток задолженности по основному долгу и процентам, начисленным до 31 декабря 1997 года включительно, по двум соглашениям между Правительством Российской Федерации и Правительством КНР о государственных кредитах для поставок товаров из КНР в Российскую Федерацию от 18 декабря 1992 года, переоформленный в рамках Соглашения от 17 февраля 1998 года и Дополнения к нему от 4 апреля 2000 года, в общей сумме 18636616,97 клирингового швейцарского франка по госкредитам КНР было предусмотрено погасить единовременным платежом в свободно конвертируемой валюте в сумме 18636616,97 клирингового швейцарского франка не позднее 15 календарных дней с даты заключения межбанковского соглашения.

Внешэкономбанк письмом от 30 августа 2005 года № 1389/230001-НК информировал Минфин России о том, что 29 августа 2005 года Внешэкономбанк и Банк Китая подписали Межбанковское соглашение о техническом порядке учета и погашения задолженности по межправительственному Соглашению от 1 июля 2005 года. В этой связи были запрошены средства в сумме 14,66 млн. долл. США не позднее 8 сентября 2005 года для осуществления вышеуказанного единовременного платежа в срок до 13 сентября 2005 года.

В соответствии с указанной заявкой средства федерального бюджета в сумме 14,66 млн. долл. США были перечислены Федеральным казначейством по поручению Минфина России во Внешэкономбанк 8 сентября 2005 года.

Вместе с тем 6 сентября 2005 года Внешэкономбанк направил в Минфин России срочное донесение № 1440/230001-АС о том, что по истечении срока, установленного Межбанковским соглашением от 29 августа 2005 года, Банк Китая по техническим причинам не осуществил учетных операций, предусмотренных условиями указанного Соглашения и межправительственного Соглашения от 1 июля 2005 года. В этой связи Внешэкономбанк обратился к Минфину России с просьбой инструктировать его по вопросу дальнейшей реализации межправительственного Соглашения от 1 июля 2005 года.

В ответ на вышеуказанное донесение Минфин России поручил Внешэкономбанку (письмо от 9 сентября 2005 года № 04-03-01/3482) проинформировать Банк Китая о том, что Российская Сторона вынуждена приостановить выполнение своих обязательств по выплате неконсолидируемой задолженности Российской Федерации перед КНР в сумме 18636616,97 швейцарского франка до решения Банком Китая технических вопросов, связанных с выполнением операций, предусмотренных условиями межправительственного Соглашения от 1 июля 2005 года. О выполнении данного поручения Внешэкономбанк сообщил Минфину России письмом от 23 сентября 2005 года № 1532/230001-АС. Решение Правительства Российской Федерации по указанной приостановке не принима-

лось. Соглашением от 1 июля 2005 года какой-либо порядок действий сторон в случае невыполнения одной из них условий Соглашения предусмотрен не был.

В срочном донесении от 28 октября 2005 года Внешэкономбанк сообщил Минфину России о получении им 25 и 27 октября 2005 года от Банка Китая всех необходимых авизо и подтверждения об осуществлении последним операций по зачету и консолидации задолженности Российской Федерации перед КНР. В этой связи Внешэкономбанк запросил дополнительные инструкции в отношении осуществления вышеупомянутого платежа, приостановленного ранее в соответствии с указанием Минфина России, и средства для его осуществления в сумме, эквивалентной 14,7 млн. долл. США.

Следует отметить, что средства федерального бюджета в сумме 14,66 млн. долл. США, перечисленные на указанные цели во Внешэкономбанк ранее (8 сентября 2005 года), обратно на счета Федерального казначейства не перечислялись. Внешэкономбанком 5 октября 2005 года было получено разрешение Минфина России (письмо от 5 октября 2005 года № 04-08-05/4/3827) о направлении указанных средств в числе временно свободного остатка средств на счетах «Средства фонда погашения внешнего долга» на платежи по внешнему долгу во второй и третьей декадах октября и первой декаде ноября 2005 года. В то же время в соответствии с пунктом 8 «Порядка исполнения сводной бюджетной росписи федерального бюджета на 2005 год и внесения изменений в нее по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 5 апреля 2005 года № 54н, и письмом Минфина России во Внешэкономбанк от 8 февраля 2001 года № 26-01-08/261, средства федерального бюджета должны перечисляться во Внешэкономбанк для осуществления платежей по внешнему долгу в долларах США за один рабочий день до срока платежа, в евро - за два рабочих дня, а в других национальных валютах - за три рабочих дня.

Письмом от 2 ноября 2005 года № 04-03-01-/4205 Минфин России поручил Внешэкономбанку осуществить выплату Китайской Стороне в сумме 18636616,97 швейцарского франка. На указанные цели на счет «Средства фонда погашения внешнего долга» во Внешэкономбанк 1 ноября 2005 года были перечислены средства федерального бюджета в сумме 14,7 млн. долл. США.

Внешэкономбанк 3 ноября 2005 года сроком валютирования 8 ноября 2005 года осуществил платеж Банку Китая в сумме 18636616,97 швейцарского франка. В результате задолженность Российской Федерации по межправительственным Соглашениям от 18 декабря 1992 года в соответствии с условиями Соглашения от 1 июля 2005 года была погашена в полном объеме, о чем Внешэкономбанк уведомил Минфин России письмом от 15 ноября 2005 года № 1914/230001-ВД.

Таким образом, в связи с несвоевременным исполнением Китайской Стороной учетных операций, предусмотренных Соглашением от 1 июля 2005 года и Межбанковским соглашением от 29 августа 2005 года, обязательства по погашению неконсолидированной задолженности, вытекающие из Соглашения от 1 июля 2005 года, Российской Стороной были выполнены по решению Минфина России спустя 2 месяца с момента подписания Межбанковского соглашения вместо 15 дней, предусмотренных статьей 3 Соглашения от 1 июля 2005 года.

Кроме того, в соответствии с условиями Соглашения от 1 июля 2005 года и Межбанковского соглашения от 29 августа 2005 года Внешэкономбанком были осуществлены следующие операции.

Внешэкономбанк сроком валютирования 31 декабря 1999 года осуществил зачет встречных требований бывшего СССР и Российской Федерации к КНР путем списания

суммы 1234032,96 долл. США со специального бартерного счета (№ BTU1096A/НО) Внешэкономбанка в Банке Китая и ее отражения в уменьшение остатка задолженности Российской Федерации перед КНР по счету «USD Liquidation Account».

Сроком валютирования 31 декабря 1999 года осуществлен зачет встречных требований бывшего СССР и Российской Федерации к КНР путем отражения суммы 11850040,00 швейцарского франка (эквивалент после пересчета суммы 9320000,00 долл. США) в уменьшение остатка задолженности Российской Федерации перед КНР по Ликвидационному счету № 1/91.

С учетом произведенного уменьшения сумм задолженности был осуществлен перерасчет сумм процентов, начисленных на остатки задолженности Российской Федерации перед КНР по Ликвидационному счету № 1/91, Специальному счету № 5/91, Специальному счету 1992 и счету «USD Liquidation Account» за период с 31 декабря 1999 года по 1 июля 2005 года, и отражены соответствующие операции по балансовым счетам Внешэкономбанка.

После выполнения вышеуказанных операций остатки задолженности Российской Федерации перед КНР по Ликвидационному счету № 1/91, Специальному счету № 5/91, Специальному счету 1992 и счету «USD Liquidation Account» были пересчитаны в швейцарские франки в соответствии с условиями Соглашения от 1 июля 2005 года и сроком валютирования 1 июля 2005 года в общей сумме 451130451,62 швейцарского франка зачислены на специальный беспроцентный счет № 2/122, открытый Внешэкономбанком и Банком Китая для учета и погашения суммы консолидированной задолженности Российской Федерации перед КНР по межправительственному Соглашению от 1 июля 2005 года. При этом Ликвидационный счет № 1/91, Специальный счет № 5/91, Специальный счет 1992 и счет «USD Liquidation Account» были закрыты.

Таким образом, в результате осуществленных в рамках Соглашения от 1 июля 2005 года операций задолженность Российской Федерации перед КНР по состоянию на конец 2005 года составила 451130451,62 швейцарского франка. Указанная задолженность учитывается Внешэкономбанком по лицевому счету № 40307756004714142122 «Учет задолженности Российской Федерации перед Китайской Народной Республикой по межправительственному Соглашению от 1.07.2005 года» («Счет № 2/122») в корреспонденции со счетом № 44108756004714130122 «Расчеты с Минфином России по задолженности Российской Федерации перед Китайской Республикой по межправительственному Соглашению от 1.07.2005 года».

Погашение данной задолженности в соответствии с условиями Соглашения от 1 июля 2005 года предусмотрено «примерно» равными годовыми долями в течение 5 лет, начиная с 1 июля 2005 года, поставками товаров и/или услуг, а также техники и оборудования гражданского назначения из Российской Федерации в КНР в рамках вновь заключаемых между уполномоченными российскими поставщиками и китайскими покупателями индивидуальных экспортно-импортных контрактов.

Контракты должны быть заключены в швейцарских франках и одобрены Уполномоченными органами Сторон, которыми в соответствии с Соглашением от 1 июля 2005 года определены Минфин России с Российской Стороны и Министерство коммерции КНР с Китайской Стороны (далее - Уполномоченные органы Сторон). Датой погашения задолженности будет являться дата направления Внешэкономбанком Банку Китая счетов и отгрузочных документов, предусмотренных условиями контрактов, на каждую партию товара.

Соглашением предусмотрено не начислять проценты на консолидированную задолженность в течение 5 лет, начиная с 1 июля 2005 года. Вместе с тем в случае, если какая-

либо часть консолидированной задолженности не будет погашена до 1 июля 2010 года, то условия урегулирования непогашенного остатка задолженности должны быть дополнительно согласованы Уполномоченными органами Сторон путем подписания соответствующего протокола. На непогашенный остаток задолженности должны будут начисляться проценты по ставке не выше 2 % годовых.

Во исполнение Соглашения от 1 июля 2005 года между Минфином России и Министерством коммерции КНР 21 декабря 2005 года был подписан «Меморандум о взаимопонимании по вопросу урегулирования задолженности Российской Федерации перед Китайской Народной Республикой, вытекающей из межправительственного Соглашения от 1 июля 2005 года». Данным Меморандумом по согласию Минфина России и Министерства коммерции КНР был определен перечень 22 организаций двух стран, уполномоченных Российской и Китайской Сторонами осуществлять экспорт и импорт в рамках погашения задолженности товарными поставками.

К вышеуказанному Меморандуму было подписано Дополнение № 1 от 11 октября 2006 года, в котором Минфин России и Министерство коммерции КНР согласились расширить перечень уполномоченных организаций двух стран для осуществления экспорта и импорта российских товаров и услуг в рамках погашения задолженности Российской Федерации в соответствии с Соглашением от 1 июля 2005 года, включив в него дополнительно 7 организаций.

Вместе с тем на момент проведения проверки контракты между Сторонами подписаны не были. Соответствующие поставки товаров и/или услуг в погашение долга в проверяемом периоде не производились.

Согласно данным инвентаризационной описи Минфина России состояния государственного внешнего долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям по состоянию на 1 января 2006 года и 2007 года объем государственного долга Российской Федерации перед КНР не изменялся и составлял 451130451,62 швейцарского франка (на начало 2007 года - 9,74 млрд. рублей по курсу Банка России).

5. В связи с реализацией положений Соглашения от 1 июля 2005 года, предусматривавших проведение зачета встречных требований Российской Стороны к КНР, в 2006 году по поручению Минфина России из средств федерального бюджета были осуществлены выплаты по компенсации экспортной выручки федеральному государственному унитарному предприятию «Рособоронэкспорт» и открытому акционерному обществу «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение», а также комиссионного вознаграждения федеральному государственному унитарному предприятию «Рособоронэкспорт» (далее - ФГУП «Рособоронэкспорт») за поставки специального имущества в КНР, направленные на погашение клиринговой задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед КНР.

5.1. Как показала проверка во Внешэкономбанке, в целях урегулирования задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед КНР согласно пункту 2.3 статьи 2 Соглашения от 1 июля 2005 года на основании согласия ФГУП «Рособоронэкспорт» (письмо во Внешэкономбанк от 9 августа 2005 года № Р1414/2-3710) Внешэкономбанк датой валютирования 31 декабря 1999 года осуществил списание суммы 1234032,96 долл. США со счета ФГУП «Рособоронэкспорт» во Внешэкономбанке № 40502351507964090033 в расчетных долларах США по клирингу с КНР в уменьшение задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед КНР.

Минфином России в лице заместителя Министра финансов Российской Федерации С. А. Сторчака, действующего на основании приказа Минфина России от 8 февраля 2006 года № 69, и ФГУП «Рособоронэкспорт» в лице генерального директора

С. В. Чемезова было подписано Соглашение от 14 апреля 2006 года № 01-01-06/04-29 о порядке выплаты компенсации экспортной выручки ФГУП «Рособоронэкспорт», направленной на погашение положительного сальдо Китайской Стороны, образовавшегося в торговле между бывшим СССР и КНР с расчетами по клирингу в период до 1991 года включительно.

Соглашением был определен порядок и условия выплаты компенсации экспортной выручки федерального государственного унитарного предприятия «Рособоронэкспорт» в сумме 1234032,96 долл. США, направленной на погашение положительного сальдо Китайской Стороны, образовавшегося в торговле между бывшим СССР и КНР с расчетами по клирингу в период до 1991 года включительно по Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики о погашении положительного сальдо Китайской Стороны в торговле между бывшим СССР и КНР с расчетами по клирингу от 4 января 1995 года, в соответствии с Соглашением от 1 июля 2005 года.

В соответствии с условиями Соглашения от 14 апреля 2006 года Минфин России принял на себя обязательство профинансировать в срок до 15 апреля 2006 года за счет средств федерального бюджета компенсацию экспортной выручки ФГУП «Рособоронэкспорт» в размере 80 % от суммы 1234032,96 долл. США, что составило 987226,37 долл. США, в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату списания средств с лицевого счета получателя средств федерального бюджета Минфина России, открытого в Федеральном казначействе.

Соглашением было определено, что перечисляемые Минфином России средства являются компенсацией 100 % экспортной выручки ФГУП «Рособоронэкспорт», направленной на погашение положительного сальдо Китайской Стороны, образовавшегося в торговле между бывшим СССР и КНР с расчетами по клирингу в период до 1991 года включительно.

Соответствующий платеж был осуществлен 18 апреля 2006 года: платежным поручением № 234 были перечислены средства федерального бюджета в сумме 27280618,62 рубля с назначением платежа «перечисление средств II квартала 2006 года. Погашение внешнего долга Российской Федерации перед Китаем в соответствии с соглашением 01-01-06/04-29 от 14.04.2006 года».

5.2. В соответствии с пунктом 1.2 Соглашения от 1 июля 2005 года было предусмотрено урегулировать непогашенную встречными поставками китайских товаров через Всекитайскую импортно-экспортную компанию точного машиностроения часть стоимости поставленного в КНР специального имущества по контракту от 20 августа 1994 года № 84/41564350/94PM4013-32 в сумме 9320000 долл. США.

В соответствии со статьей 2 Соглашения от 1 июля 2005 года и Межбанковским соглашением от 29 августа 2005 года Внешэкономбанк отразил по счетам уменьшение задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед КНР на вышеуказанную сумму датой валютирования 31 декабря 1999 года.

Минфин России в лице заместителя Министра финансов Российской Федерации С. А. Сторчака, действовавшего на основании приказа Минфина России от 8 февраля 2006 года № 69, подписал с ФГУП «Рособоронэкспорт» «как правопреемником Государственной компании по экспорту и импорту вооружения и военной техники «Росвооружение» в лице генерального директора С. В. Чемезова и открытым акционерным обществом «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» «как правопреемником федерального государственного унитарного предприятия «Государственный научно-производственный центр «Звезда - Стрела» (далее - ФГУП «ГНППЦ «Звезда - Стре-

ла») в лице генерального директора Б. В. Обносова Соглашение от 14 апреля 2006 года № 01-01-06/04-30 о порядке выплаты компенсации экспортной выручки открытому акционерному обществу «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» и комиссионного вознаграждения федеральному государственному унитарному предприятию «Рособоронэкспорт» за поставки специального имущества в Китайскую Народную Республику, направленные на погашение клиринговой задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Китаем.

Данным Соглашением в соответствии с Соглашением от 1 июля 2005 года, контрактом между Государственной компанией по экспорту и импорту вооружения и военной техники «Росвооружение» и Всекитайской импортно-экспортной компанией точного машиностроения от 20 августа 1994 года № 84/41564350-94PM4013-32 Стороны определили порядок и условия выплаты компенсации экспортной выручки открытому акционерному обществу «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» и комиссионного вознаграждения федеральному государственному унитарному предприятию «Рособоронэкспорт» за поставки специального имущества в КНР, направленные в счет погашения положительного сальдо Китайской Стороны в размере 9320000 долл. США по товарообороту между бывшим СССР и Российской Федерацией и КНР в 1991-1992 годах с расчетами по клирингу.

В соответствии с Соглашением Минфин России обязался выплатить до 15 апреля 2006 года в рублях по курсу Банка России на дату списания средств с бюджетного счета Минфина России компенсацию экспортной выручки за поставки продукции в соответствии с условиями вышеуказанного контракта в пользу ОАО «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» в размере 9133600 долл. США, а также компенсацию комиссионного вознаграждения ФГУП «Рособоронэкспорт» в размере 186400 долл. США (включая НДС).

Соглашением определено, что указанные средства являются компенсацией 100 % экспортной выручки ОАО «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» за поставки специального имущества в Китайскую Народную Республику, направленные на погашение задолженности.

Соответствующие платежи были осуществлены 18 апреля 2006 года: платежным поручением № 238 были перечислены средства в сумме 5150903,04 рубля с назначением платежа «перечисление средств II квартала 2006 года. Погашение внешнего долга Российской Федерации перед Китаем в соответствии с Соглашением 01-01-06/04-30 от 14.04.2006 года», платежным поручением № 240 были перечислены средства в сумме 252394248,96 рубля с назначением платежа «перечисление средств II квартала 2006 года. Погашение внешнего долга Российской Федерации перед Китаем в соответствии с соглашением 01-01-06/04-30 от 14.04.2006 года».

В ходе проверки Минфином России в обоснование произведенных выплат по компенсации экспортной выручки и комиссионного вознаграждения были представлены следующие документы:

- Контракт от 20 августа 1994 года № 84/41564350/94PM4013-32, заключенный Государственной компанией по экспорту и импорту вооружения и военной техники «Росвооружение» (Поставщик) и Всекитайской импортно-экспортной компанией точного машиностроения. Общая стоимость работ, выполняемых по Контракту, и передаваемой документации составляла 24,5 млн. долл. США, из них сумма платежа валютой наличными составляла 15,18 млн. долл. США и сумма платежей поставками товаров из КНР - 9,32 млн. долл. США;

- Договор комиссии от 18 декабря 1995 года № 84/41564350-1107, подписанный Государственной компанией по экспорту и импорту вооружения и военной техники «Рос-

вооружение» (Компания) и ФГУП «ГНПЦ «Звезда - Стрела», на основании которого все права, обязанности и ответственность по исполнению Контракта от 20 августа 1994 года № 84/41564350/94PM4013-32 были возложены на ФГУП «ГНПЦ «Звезда - Стрела». Договором было предусмотрено комиссионное вознаграждение Компании в размере 2 % от суммы 9320000 долл. США (186400 долл. США);

- Дополнение № 41564350-442694 от 27 августа 2004 года к Договору комиссии от 18 декабря 1995 года № 84/41564350-1107, подписанное федеральным государственным унитарным предприятием «Рособоронэкспорт», являющимся правопреемником Государственной компании по экспорту и импорту вооружений и военной техники «Росвооружение» (Комиссионер) и ОАО «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» (Комитент), являющимся правопреемником ФГУП «ГНПЦ «Звезда - Стрела», предметом которого являлось следующее:

«в соответствии с Контрактом № 84/41564350/94PM4013-32 от 20 августа 1994 года и Договором комиссии № 84/41564350-1107 от 18 декабря 1995 года Комитент выполнил работы и оказал услуги на общую сумму 24500000 долл. США, из которой 15180000 долл. США - расчеты между Комиссионером и Комитентом произведены в полном объеме, а сумму в размере 9320000 долл. США Комитент поручает Комиссионеру направить на уменьшение суммы положительного сальдо КНР в торговле с бывшим СССР и Российской Федерацией с расчетами по клирингу после подписания соответствующего межправительственного соглашения между КНР и Российской Федерацией. Указанные расчеты будут производиться Минфином России».

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 4 ноября 2000 года № 1834 «О создании федерального государственного унитарного предприятия «Рособоронэкспорт» путем слияния федеральных государственных унитарных предприятий «Государственная компания «Росвооружение» и «Промэкспорт» было создано федеральное государственное унитарное предприятие «Рособоронэкспорт», которое является правопреемником вышеупомянутых компаний, и к нему переходят все имущественные и неимущественные права и обязанности реорганизованных компаний в соответствии с передаточным актом.

Открытое акционерное общество «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» было учреждено на основании Указа Президента Российской Федерации от 24 января 2002 года № 8 «Об открытом акционерном обществе «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» и постановления Правительства Российской Федерации от 13 марта 2002 года № 149 «Об открытом акционерном обществе «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение» путем преобразования ФГУП «ГНПЦ «Звезда - Стрела» и является его правопреемником.

6. В отчетах об исполнении федерального бюджета в соответствии с бюджетной классификацией погашение основной суммы долга по задолженности Российской Федерации перед КНР учитываются в источниках внешнего финансирования дефицита федерального бюджета в общем объеме погашения основной суммы задолженности по кредитам правительств иностранных государств по коду 02 02 02 00 01 0000 820. Расходы по обслуживанию государственного внешнего долга учитываются также по коду 0112 функциональной классификации.

В соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ предусмотрено внесение информации о долговых обязательствах в Государственную долговую книгу Российской Федерации в срок, не превышающий три дня с момента возникновения соответствующего обязательства.

Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики об окончательном урегулировании задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Китайской Народной Республикой от 1 июля 2005 года в нарушение статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Минфина России от 23 августа 2006 года № 107н было зарегистрировано в Государственной книге внешнего долга Российской Федерации 30 ноября 2006 года (рег. номер Juk-00-36/154).

Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 26 августа 2004 года № 70н и действовавшей в 2005 году, было предусмотрено вести учет операций по обязательствам в рамках государственного долга на счете 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам». По вышеуказанному счету должен вестись аналитический учет в карточке учета государственного долга. В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 10 февраля 2006 года № 25н и вступившей в силу с 1 января 2006 года, порядок учета операций по долговым обязательствам в иностранных валютах не изменился. В Минфине России предусмотренный требованиями Инструкции по бюджетному учету аналитический учет задолженности перед КНР в проверяемом периоде не осуществлялся, соответствующие карточки учета государственного долга не велись.

В целях обеспечения формирования отчетности об исполнении федерального бюджета, начиная с 2001 года, Минфином России на основании внутренних приказов ежегодно проводится инвентаризация объектов учета по состоянию на начало года, в частности, состояния государственного внешнего долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям.

В ходе проверки несоответствий объемов задолженности Российской Федерации перед КНР, учитываемых на лицевых счетах во Внешэкономбанке, данным инвентаризационной описи Минфина России состояния государственного внешнего долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям по состоянию на 1 января 2005-2007 годов не выявлено.

Перечень оформленных актов

Акт проверки урегулирования обязательств и осуществления расчетов с Китайской Народной Республикой по государственному внешнему долгу Российской Федерации за 2005-2006 годы в Банке внешнеэкономической деятельности СССР от 6 сентября 2007 года (КМ-940/06-02 от 17 сентября 2007 года) на 23 листах с приложениями на 5 листах. Акт подписан исполняющим обязанности Председателя Государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» Н. Н. Косовым с замечаниями;

Акт проверки урегулирования обязательств и осуществления расчетов с Китайской Народной Республикой по государственному внешнему долгу Российской Федерации за 2005-2006 годы в Министерстве финансов Российской Федерации от 6 сентября 2007 года (КМ-945/06-02 от 20 сентября 2007 года) на 29 листах с приложениями на 9 листах. Акт подписан директором Департамента международных финансовых отношений государственного долга и государственных финансовых активов Министерства финансов Российской Федерации Д. В. Панкиным с замечаниями, директором Административного департамента Министерства финансов Российской Федерации А. А. Ахполовым без замечаний.

Выводы

1. По состоянию на 1 января 2005 года объем государственного внешнего долга Российской Федерации перед КНР включал в себя задолженность в клиринговых

швейцарских франках и долларах США и в общей сложности в рублевом эквиваленте составлял 10,34 млрд. рублей. В 2005 году указанная задолженность была переоформлена на условиях Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством КНР об окончательном урегулировании задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед КНР от 1 июля 2005 года. В результате переоформления по состоянию на 1 января 2006 года объем государственного долга Российской Федерации перед КНР составил 451,13 млн. швейцарских франков. По состоянию на 1 января 2007 года указанный объем не изменился. В рублевом эквиваленте объем государственного долга Российской Федерации перед КНР по состоянию на 1 января 2007 года составил 9,74 млрд. рублей (в пересчете по курсу Банка России на начало 2007 года).

2. В проверяемом периоде погашение переоформленного государственного долга не производилось. В то же время в соответствии с условиями Соглашения от 1 июля 2005 года его погашение должно производиться «примерно» равными годовыми долями в течение 5 лет, начиная с 1 июля 2005 года, поставками товаров и/или услуг, а также техники и оборудования гражданского назначения из Российской Федерации в КНР в рамках вновь заключаемых между уполномоченными российскими поставщиками и китайскими покупателями индивидуальных экспортно-импортных контрактов. На момент завершения проверки соответствующие контракты подписаны не были. Поставки товаров и/или услуг в погашение государственного долга Российской Федерации перед КНР в проверяемом периоде не осуществлялись. По условиям Соглашения от 1 июля 2005 года предусмотрено не начислять проценты на консолидированную задолженность в течение 5 лет, начиная с 1 июля 2005 года. С 1 июля 2010 года на непогашенный остаток задолженности должны будут начисляться проценты по ставке до 2 % годовых.

3. В соответствии с Соглашением от 1 июля 2005 года было предусмотрено погашение единовременным платежом в свободно конвертируемой валюте неконсолидированного остатка задолженности по основному долгу и процентам по двум Соглашениям между Правительством Российской Федерации и Правительством КНР о государственных кредитах для поставок товаров из КНР в Российскую Федерацию от 18 декабря 1992 года в общей сумме 18636616,97 швейцарского франка в срок не позднее 15 календарных дней с даты заключения Межбанковского соглашения.

В связи с несвоевременным исполнением Китайской Стороной учетных операций, предусмотренных Соглашением от 1 июля 2005 года и Межбанковским соглашением от 29 августа 2005 года, обязательства Российской Стороны по погашению указанной задолженности были выполнены по решению Минфина России спустя 2 месяца с момента подписания Межбанковского соглашения вместо 15 дней, предусмотренных статьей 3 Соглашения от 1 июля 2005 года. Решение Правительства Российской Федерации по данному вопросу не принималось. Следует отметить, что указанным межправительственным Соглашением не был предусмотрен какой-либо порядок действий сторон в случае невыполнения одной из них условий Соглашения.

4. Средства федерального бюджета в сумме 14,66 млн. долл. США, первоначально перечисленные во Внешэкономбанк 8 сентября 2005 года для осуществления платежа по погашению неконсолидированной задолженности в соответствии с Соглашением от 1 июля 2005 года, обратно на счета Федерального казначейства не перечислялись. Внешэкономбанком 5 октября 2005 года было получено разрешение Минфина России (письмо Минфина России от 5 октября 2005 года № 04-08-05/4/3827) на использование указанных средств в числе временно свободного остатка средств на счете «Средства фонда погашения внешнего долга» на платежи по погашению внешнего долга во второй и третьей декадах октября и первой декаде ноября 2005 года. Таким образом, ука-

занная сумма находилась во Внешэкономбанке в течение более одного месяца, в то время как в соответствии с пунктом 8 «Порядка исполнения сводной бюджетной росписи федерального бюджета на 2005 год и внесения изменений в нее по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» бюджетной классификации Российской Федерации» (утверждена приказом Минфина России от 5 апреля 2005 года № 54н) и письмом Минфина России во Внешэкономбанк от 8 февраля 2001 года № 26-01-08/261 средства федерального бюджета должны перечисляться во Внешэкономбанк для платежей по внешнему долгу в долларах США за один рабочий день до срока платежа, в евро - за два рабочих дня, а в других национальных валютах - за три рабочих дня.

5. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством КНР об окончательном урегулировании задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед КНР от 1 июля 2005 года было зарегистрировано в Государственной книге внешнего долга Российской Федерации 30 ноября 2006 года (рег. номер Juk-00-36/154) в нарушение статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Минфина России от 23 августа 2006 года № 107н.

6. В нарушение требований инструкций по бюджетному учету в Минфине России аналитический учет задолженности Российской Федерации перед КНР в проверяемом периоде не осуществлялся, соответствующие карточки учета государственного долга не велись.

Предложения

1. Направить представление в Министерство финансов Российской Федерации.
2. Направить отчет в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

Н. И. ТАБАЧКОВ