

Марат МУСИН

БИЗНЕС В СТИЛЕ РАСПИЛ

КУДА УХОДЯТ БОГАТСТВА РОДИНЫ

- Хищения
- Легализация
- Однодневки
- Обналичка

*Топливо-энергетический комплекс
Целлюлозно-бумажная промышленность
Горно-добывающая отрасль
Строительство
Продукты питания
Транспорт
Фармацевтика
Торговля
ФГУП*

Москва • Книжный мир • 2012

Марат Мусин

БИЗНЕС В СТИЛЕ РАСПИЛ. КУДА УХОДЯТ БОГАТСТВА РОДИНЫ. Хищения, легализация, однодневки, обналичка. (Серия «АнтиКОРРУПЦИЯ») – М.: Книжный мир, 2012. – 288 с.

ISBN 978-5-8041-0579-3

Почему мы так плохо живем? Почему так беден народ богатейшей страны мира? С кого спрашивать за двадцатилетний период откровенного грабежа России? И возможно ли это сегодня?

Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой стратегического и антикризисного менеджмента РГТЭУ Марат Мазитович МУСИН, считает, что возможно и необходимо. Так же, как возможно и – главное! – необходимо изменить ситуацию в стране в целом. Потому что в противном случае нас просто не будет как государства. Но ведь это объективно не отвечает ни интересам народа, ни интересам капитала, ни интересам самой власти!

Как, за счет чего, с помощью каких инструментов и методик можно решить такую задачу, и говорится в этой книге.

А в приложениях к ней – конкретные данные, фамилии и цифры, полученные с помощью этих методик.

ЗАО «Книжный мир».

127427, г. Москва, ул. Ак. Королева, д.28, к.1

Тел.: (495) 619-01-63; 618-01-42

ISBN 978-5-8041-0579-3 © М.М. Мусин, 2012

© Книжный мир, 2012

Богатству иных людей не стоит завидовать: они приобрели его такой ценой, которая нам не по карману, — они пожертвовали ради него покоем, здоровьем, честью, совестью. Это слишком дорого...

Ж. де Лабрюйер

ИСТОРИЯ НАПИСАНИЯ КНИГИ. ВМЕСТО ПРЕДИСЛОВИЯ

С проблемой разработки методов противодействия криминальной экономике нам пришлось столкнуться еще в начале «лихих» 1990-х. Тогда нам первыми удалось сертифицировать в России технологию защиты от подложных авизо, а затем успешно внедрить ее в ЦБ РФ. Никто из нас и предположить тогда не мог, что компрадорский режим продержится в стране 20 лет, а степень криминализации отечественной экономики превзойдет все допустимые границы.

Осенью 1993 года в Москве был совершен классический государственный переворот, и с этого времени уже все мы стали жить не по закону, а по понятиям: «В России совершен государственный переворот, введен режим личной власти президента, а на деле – диктатуры мафиозных кланов и его проворовавшегося окружения» (из Обращения ВС РФ от 21 сентября 1993 года, 22.00). Являясь генеральным подрядчиком по безопасности Верховного Совета РФ, с оружием в руках защищал от вышеупомянутой банды воров и казнокрадов Конституцию, Закон и российский парламент. Но, к сожалению, законопослушные граждане нашей страны тогда потерпели сокрушительное поражение.

В 1995-96 гг. по линии федерации товаропроизводителей России мы разрабатывали и внедряли в 30 регионах методы социально-экономического анализа, занимались мониторингом социальной напряженности. Но и здесь постоянно приходилось сталкиваться с проблемой ускоренной криминализации всех сфер хозяйственной жизни.

Возглавив в 1997 году конкурентную разведку ОАО «Инкомбанка», непосредственно отвечал за ак-

тивное противодействие Борису Березовскому и Ко. С помощью авторского инструментария наши специалисты вскрыли мошеннические схемы Аэрофлота, финансирование влиятельным олигархом чеченских террористов и многие другие аферы.

С конца 1990-х наш коллектив сосредоточился на разработке и применении методов анализа сложных бизнес-схем, реализуемых компаниями ведущих российских олигархов. В громких корпоративных конфликтах оттачивались навыки наших экспертов и аналитиков, методики и инструменты системы «Ариадна». В 2005 году мы впервые апробировали их сразу на 114 тысячах компаниях, связанных по бизнесу с шестью основными республиками Северного Кавказа. И к осени 2007 года первыми в Европе завершили разработку потокового фильтра наиболее распространенных криминальных операций и трансакций, а затем применили его в масштабе большой европейской страны.

Хотя работы по его созданию должен был финансировать глава финансовой разведки Виктор Зубков, реально наш инструментарий и экспертизу взяли на вооружение для борьбы с наркобизнесом ФСКН. Вместе с ФСКН мы применили эти методы в масштабе всей страны, успешно выявив свыше 10 трлн. руб. «легализованных» грязных средств. После получения первых же серьезных результатов, куратор программы генерал-лейтенант Александр Бульбов и вся его группа подверглись незаконным репрессиям, все высшее руководство ФСКН демонстративно «зачистили», а наш коллектив экспертов и разработчиков был вынужден прекратить оказывать помощь силовым структурам.

Настоящим открытием стало то, что разработанные нами методы аудита топ-менеджмента и бизнес-процессов семейства «Ариадна», впервые позволили без каких-либо финансовых или материальных трансакций, по одним только управленческим трансакциям, находить латентные негативные процессы и аномалии как в системе управления, так и в самом бизнесе.

В настоящую книгу вошли материалы экспертизы исключительно публичных данных, т.е. экспертизы только тех юридических лиц, которые ранее кем-либо уже были опубликованы в СМИ или давно представле-

ны в интернете. В частности, экспертизе были подвергнуты данные на сайтах **factscapita*.atwebpage*.com/pulp-pape*.html**, **pharmaceuti*.html**, **market*.html**, **buil*.html**, **cb*.html**, **cemen*.html**;

digits5.medianewsonlin*.com/branc*_m*.html **branc*_ms.html**, **branc*_tc.html**, **firm_mv*.html**, **branch_mu*.html**, **branch_oj*.html**;

contentru.128pr*.net/airport*.html, **bank*.html**, **fgu*.html**, **finan*.html**, **foo*.html**, **gorn_do*.html** и других.

Полные названия не даем, чтобы исключить распространение материалов. Тем более, что общий тон книги позитивен – мы вскрыли огромные скрытые резервы роста ведущих отечественных корпораций, которые позволяют им быстро выдвинуться в число настоящих мировых лидеров. Дело за малым.

Выражаю глубокую благодарность всем членам нашего экспертного сообщества и разработчикам методик системы «Ариадна», материалы экспертиз которых представлены в приложениях настоящей книги. В первую очередь, преподавателям и сотрудникам кафедры антикризисного и стратегического менеджмента РГТЭУ, НОЦ управленческих инноваций и лично его директору О.И. Кулыгиной, преподавателям и слушателям программы МВА факультета Высшая школа инновационного бизнеса МГУ, сотрудникам аутсорсинговой компании «Матрицы влияния».

ПОЧЕМУ МЫ ТАКИЕ БЕДНЫЕ, ЕСЛИ ТАКИЕ БОГАТЫЕ?

Почему мы так плохо живем? Почему так беден народ богатейшей страны мира, граждане которой, составляя всего 2% населения Земного шара, по Конституции РФ считаются владельцами свыше 30% всех природных ресурсов планеты? Почему продолжается сокращение численности нации и территории, когда за последние 20 лет, прошедших после «Перестройки», мы потеряли несколько миллионов жизней, оставили половину своих граждан в других странах и сократили среду своего обитания всего до 1/9 части суши (11,4%)? Разве не показала наглядно ядерная катастрофа в Японии на АЭС в Фукусиме, какой неоспоримой, первосте-

пенной ценностью для народа является пригодная для жизни территория?

Почему 8 апреля 2011 года мы стали одной единственной страной из 50 государств-участников, добровольно вышедшей из Шпицбергенского трактата 1920 года (к участникам которого СССР присоединился в 1935 году) и отказавшейся от равного с Норвегией права на недра и 200-мильную прибрежную зону архипелага Шпицберген? Почему ни большевики, ни Горбачев с Шеварнадзе, ни Ельцин с Гайдаром не решались на такой акт предательства наших национальных интересов (хотя последние четверо совершили множество других, весьма серьезных уступок сильным мира сего в ущерб собственной стране)? После этого уже не приходится удивляться, что, несмотря на обоснованное мнение МИД РФ и посла в Ливии Владимира Чамова о необходимости применения Россией права вето на голосовании в СБ ООН по резолюции о войне в Ливии, политическое руководство РФ по информации СМИ настаивало... на прямом участии РФ в операции НАТО. В результате очередного предательства наших национальных интересов мы потеряли серьезного экономического партнера, а российские предприятия – контракты на десятки миллиардов евро. Мы не говорим уже о моральном ущербе для России в глазах мирового сообщества и собственных граждан. Чем же, интересно, США компенсировали потери наших оборонных и гражданских заводов?

Впрочем, вопрос этот риторический, так как никто нам на него, конечно же, не ответит. Поэтому вернемся к тому, с чего начали – к проблеме нашей бедности.

На наш взгляд, эту самую болезненную российскую проблему невозможно решить без правдивого ответа на два вопроса: о природе бедности богатейшей страны мира и о реальном механизме её постоянного воспроизводства. Замечу, что еще в 2007 году наукой были даны исчерпывающие ответы на эти вопросы, и сегодня для нормализации ситуации в социально-экономической сфере необходимо лишь соответствующее политическое решение.

Мы не будем затрагивать пограничную ситуацию физического выживания народа, когда нарушаются ес-

тественные права человека и люди лишаются самого права на жизнь, пищу (смерть от голода и недоедания), крышу над головой (бомжи поневоле как новейшее достижение российской демократии) и т.п. Как известно, **международным правом подобное варварство классифицируется как геноцид, и в таком случае народу официально даруется право на восстание.**

Для цивилизованного же общества не менее актуальна проблема трудовой бедности. Необходимо понять: **бедность – понятие относительное**, которое определяется уровнем социального расслоения. Проблема познается исключительно через сопоставление уровня жизни «бедных» и «богатых» членов общества. Например, в СССР практически все его граждане имели вполне достойный уровень жизни, работу и надежные социальные гарантии, хотя, по нынешним меркам, жили относительно небогато. Но уровень заработной платы квалифицированного рабочего был сравним с зарплатой инженера и даже мог её превышать, а зарплата министра была ненамного больше заработной платы ученого или офицера. Сырьевая рента и доходы от собственности шли исключительно в доход государства, а не в карман узкого круга лиц, назначенных «олигархами». 20 лет назад в стране никто не умирал с голоду, у нас практически не было ни бомжей, ни наркоманов. В сегодняшней же России все это приняло масштаб настоящего массового бедствия. Наше общество стало стремительно дифференцироваться по уровню жизни и доходов. Впервые возникло понятие трудовой бедности и даже нищеты.

Главной же причиной деградации стало то, что 92 процента в структуре экспорта России занимают сырье и полуфабрикаты. Однако большая часть прибыли от их продажи, за счет механизма трансфертного ценообразования, оседает на частных оффшорных счетах. Как показывают наши исследования, только в целлюлозно-бумажной промышленности в оффшорах пряталось в пять раз больше похищенных средств, чем разворовывалось внутри страны, в том числе – коллегами и партнерами по бизнесу весьма влиятельных лиц. Но масштаб разворовывания даже тех жалких крох, что остаются внутри страны, поражает воображение.

Сегодня по количеству долларовых миллиардеров Москва прочно занимает первое место в мире (обогнав в марте 2011 года Нью-Йорк), а Россия – третье место в мире. В стране, по явно заниженным данным отчета The 2011 Wealth Report, проживает свыше 118 тысяч валютных миллионеров (в 2010 году – 101 тысяча), а по привлекательности для жизни и инвестиций состоятельных людей Москва занимает почетное 21 место.

Численность населения с денежными доходами ниже официальной величины прожиточного минимума в целом по РФ на начало 2011 года составила 18,5 млн человек, или 13,1% от общей численности населения страны (по материалам Росстата). По данным того же Росстата, прожиточный минимум в РФ в IV квартале 2010 года составил 5 тыс. 902 руб. на душу населения, прожиточный минимум трудоспособных граждан – 6 тыс. 367 руб., пенсионеров – 4 тыс. 683 руб., детей – 5 тыс. 709 руб.

В то же время, в связи с новым продовольственным кризисом, в IV квартале 2010 года стоимость продуктов питания в официальной российской потребительской корзины резко увеличилась – на 6,1%, общая же её стоимость составляла 5 тыс. 502 руб. Судите сами, насколько хорошо и достойно можно прожить на такие деньги.

Размер среднедушевых денежных доходов населения РФ на начало года составил 21 тыс. 917 руб. в месяц. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника составляла 23 тыс. 491 руб. Средний размер назначенных пенсий по старости составил 8 тыс. 166 руб.

Однако не стоит забывать: это не что иное как «средняя температура по больнице»! В действительности доход большинства граждан страны гораздо меньше этих средних цифр.

НИЩИМИ ЛЕГЧЕ УПРАВЛЯТЬ

Для анализа бедности традиционно используют коэффициент Джинни, который определяет уровень социального расслоения в обществе через сравнение дохо-

дов 10% самых богатых с 10% самых бедных. В Москве данный показатель уже давно превзошел известные из практики многих стран критические уровни возникновения социальных волнений: и 7-кратный, и 14-кратный. Если в Европе этот коэффициент не превышает 5 (например, шведский министр получает всего в шесть раз больше неквалифицированного рабочего), то, согласно данным официальной статистики, в России он свыше 15, а по Москве в 2009 году, по данным Москомстата – 32,8 раза. Мировая статистика потребления средств роскоши, роста капиталов отечественных миллиардеров **лишний раз подтверждают эту опасную тенденцию и определяют России неблагоприятную роль рассадника коррупции и криминального бизнеса**, поскольку в нашей стране для крупного капитала не писаны никакие законы.

Итак, бесстрастная статистика показывает, что сегодня в России нет проблемы бедности и богатства, а есть проблема бедности совести богатых, проблема криминального лихоимства. Как социальное явление российская трудовая бедность (а точнее – позорная нищета) – не результат какого-то «недосмотра», «недоработки» или случайных ошибок в социальном управлении. Она не обусловлена экономическими законами, её нельзя объяснить скудостью материальных сил и ресурсов. В нашей стране – богатейшей стране мира с трудолюбивым законопослушным народом – бедных не может быть в принципе!

Поэтому сегодня правильнее было бы обсуждать проблему скоробогатства и искусственно создаваемой трудовой нищеты. Ведь **природа этих явлений заключается в несправедном способе формирования нынешнего богатства и самовоспроизводства трудовой нищеты, определяющем криминальный характер используемой сегодня социально-экономической модели.**

А потому надо сказать честно: **бедность в современных российских условиях спровоцирована намеренно, она есть следствие сознательного расчёта, жестокого и безнравственного.** Бедность была изначально заложена в программу осуществления «реформ». С какими целями?

Во-первых, до боли знакомый мотив экспроприации и эксплуатации: «Бедными легче управлять... На бедных легче нажиться... Бедные легче умирают».

Во-вторых, инфляционная конфискация (кража) трудовых сбережений граждан СССР не оставила народу никаких шансов удержать в своих руках «приватизируемую» собственность и, главное, позволила сохранить сам механизм силового принуждения, лишь заменив методы политического принуждения на «цивилизованные» методы принуждения экономического.

Долгие годы богатые пытались внушить бедным, что причина бедности или богатства заключается в них самих, а усиливающееся социальное расслоение общества определяется лишь наличием или отсутствием у человека предпринимательской инициативы. Свободная страна якобы каждому предоставляет шанс кардинально изменить свою жизнь, и лишь из-за традиционной нерадивости русских преуспевают другие. Только поэтому активные богатеют, а инертные лишаются права на жизнь.

Так, в начале 90-х из «общественного оборота», а порой и из самой жизни были изъяты целые социальные группы как «недостаточно мобильные» и «не перестроившиеся». Затем власть имущие внушили власти не имевшим идею о необходимости приватизировать государственную собственность, передав её ради общего блага «эффективным» частникам по символическим ценам. В итоге в современной России на долю менее 15-17% населения приходится 92% всех доходов от одной только собственности (с учетом же прогрессирующего расслоения процент российских собственников-«рантье» реально существенно меньше). На долю же остального «не перестроившегося» народа приходится менее 8% доходов от собственности страны. В результате только по доходам от собственности уровень расслоения сегодня достигает 60-кратной величины!

Но были ли между тружениками и новоявленными хозяевами выполнены приватизационные соглашения? Нет! Принципиально – нет. И это блестяще доказал в своих работах российский юрист Александр Пилугин.

Вкратце логика его рассуждений заключается в следующем. В начале «перестройки» власть имущие

поставили весьма благородную общенародную цель: повысить уровень жизни всех граждан России. Народ с этим радостно согласился и дал им полномочия на достижение этой цели. После чего людей ненавязчиво убедили, будто поставленная цель может быть достигнута только через проведение приватизации, и заручились на то поддержкой народа, поскольку гарантировали, что поставленная цель будет достигнута именно этими средствами. После получения необходимых полномочий вопрос достижения цели незаметно уходит в сторону (в тень), так как главным теперь становится процесс легализации итогов приватизации. При этом как-то «забывается», что народ давал приватизаторам мандат не на средство, а на цель – повысить уровень жизни всех граждан России.

Сегодня рыночные демагоги говорят: «Ну, раз уж так случилось, значит, так тому и быть». Но в ответ народ имеет полное право сказать: «Вам давался мандат не на средства, а на цель. Цель – подъём общего благосостояния – не достигнута. Народ обманули. Что теперь делать? Ваш мандат недействителен, а следовательно – все действия и сделки отменяются».

Рыночные фундаменталисты и кремлевские либералы думают, будто мы забыли «лихие 90-е», когда под руководством Госдепартамента США они открыто распродавали страну, за что им и позволяли набивать свои карманы. Сегодня они, отлученные от кормушки, в первых рядах кричат про погибшую демократию (подразумевая свои потерянные министерские посты) и коррупцию (но только не 1990-х!). Часть этих жуликов пытается оседлать волну народного гнева и массовое неприятие построенного ими компрадорского режима воров и казнокрадов, призывая с высоких трибун и создаваемых по заказу «антикоррупционных» сайтов беспощадно бороться с коррупцией.

Тем не менее, хочется надеяться, что наш народ разберется в хитросплетениях современной российской политики и российского же пиара, и по всей строгости спросит со всех виновных в нарушении норм хотя бы нынешней капиталистической законности, причем за весь двадцатилетний период откровенного грабежа страны.

ВСЯКАЯ СОБСТВЕННОСТЬ – КРАЖА?

Но вернемся к истории ограбления государства Российского, произошедшего на наших глазах. Завладев общенациональной собственностью, богатые тут же отменили прогрессивную шкалу налогообложения и налог на наследство. После чего срочно начали перепродавать основные промышленные активы страны, отдавая предпочтение иностранцам. Только реализовались они уже не от имени государства и не по приватизационным ценам.

Наконец, имеется и чисто психологическая мотивация бедности. Зачинатели реформ недаром говорили о «шоковой терапии». Находясь в состоянии шока, выжившая часть народонаселения не противилась перемещению госсобственности в карманы бывших комсомольских функционеров. Она бралась за любую работу, догадываясь, что её труд оплачивается едва ли на четверть реального заработка, о чём говорят все официальные данные. Например, сегодня средний российский наемный работник за доллар зарплаты производит 4,5 доллара ВВП, тогда как американский – только 1,4.

Так в предельно сжатые исторические сроки в России был создан рынок чрезвычайно дешёвой рабочей силы.

Подводя итоги вышесказанному, делаем вывод, что **сегодня богатство растёт за счёт масштабной недоплаты наёмным работникам, а также за счёт недоплаты налогов государству и других чисто криминальных способов ведения бизнеса.**

А ежегодное удвоение капитала наших миллиардеров – это **показатель масштаба недоплаты наёмным работникам и налогов государству, незаконного вывода капитала и присвоения сырьевой ренты.** Однако никто уже не удивляется, почему по итогам года дивиденды от продажи российской нефти и газа выплачивают не всем гражданам страны, а исключительно работникам газовой корпорации и нефтяных компаний.

Присоединяясь к мнению С.Ю. Глазьева и многих других экономистов, думаем, что борьбу с бедностью надо начинать с повышения минимального уровня оп-

латы труда, социальной пенсии и величины прожиточного минимума в несколько раз. По нашему мнению, он должен быть равен хотя бы 10 000 руб., поскольку на меньшее прожить просто нереально. И это необходимо установить законодательно. Также необходимо освободить от налогообложения доходы ниже двукратной величины прожиточного минимума на каждого члена семьи и, конечно же, восстановить прогрессивную шкалу налогообложения. Или вообще перенести основную налоговую нагрузку на рентные доходы, как это предлагал покойный академик Д.С. Львов. Перейдя на «белые зарплаты», мы лишим бюрократов значительной части их коррупционной ренты. Отечественная экономика сможет выйти из тени, развязав руки российскому товаропроизводителю.

В противном случае следующим логичным шагом богатых будет заставить людей платить за право жить и дышать. И вопиющие примеры из сферы ЖКХ имеются уже сейчас. Впрочем, проблемы с беспределом в ЖКХ еще только начинаются. Ведь при власти денег даже естественные права человека превращаются в источник незаконного извлечения прибыли. Монетизация заслуг и совести уничтожает социальное государство, порождая коррупцию.

Поэтому решить проблему бедности в России можно, лишь начав изменения в моральной сфере общества. Нужны изменения в сознании, которые привели бы к тому, чтобы реальным принципом формирования социальной и экономической политики стали человеческая жизнь и человеческие права. Разумеется, это долгий процесс, предполагающий воспитание новой элиты.

Прежде всего, необходимо открыто признать, что сложившийся *status quo* базируется на ряде нравственно недопустимых обстоятельств. Подчеркнём: сегодня нужно говорить именно о нравственной порочности и неправовом характере таких явлений, как присвоение природной ренты, недоплата работникам или государству. Вопрос экономической целесообразности и эффективности, несомненно, важен, но решать его нужно только после установления и социального принятия определённых нравственных аксиом.

Нравственную же атмосферу в обществе изменить невозможно, если оставить без адекватной реакции масштабные нарушения моральных и правовых норм. Гигантские состояния были сформированы так, что их трудно отличить от кражи. Но дело даже не столько в том, чтобы «вернуть деньги». Может быть, куда более важной является задача вернуть доверие людей к самой идее предпринимательства, развеять стойкое убеждение, что «всякая собственность – это кража».

ВСЕ ТАЙНОЕ СТАНОВИТСЯ ЯВНЫМ

Расхожее заблуждение гласит, что все российские проблемы сводятся к двум проблемам: дорогам и дуракам, которые выбирают опасные дороги. По аналогии, в рамках вышеупомянутой модели всю историю болезни отечественного бизнеса описывают всего четыре базовых варианта поведения.

Не способные устоять перед искушением быстрого обогащения выбирают три основные «дороги» – дороги в никуда: во-первых, путь мгновенного обогащения в бизнесе, во-вторых, коррупционный путь «пиления» бюджета и, в-третьих, путь привлечения криминальных инвестиций по принципу «деньги не пахнут». В четвертом варианте («Дураки») честные, но некомпетентные предприниматели просто не отдадут себе отчета в том, что цена совершаемых ими ошибок в корпоративном управлении может стоить им потери свободы или самого бизнеса.

К сожалению, сегодня многие предприниматели добровольно, без какого-либо принуждения, выбирают один из этих четырех вариантов поведения, забывая о неотвратимых последствиях и своей ответственности за залезание в государственный или корпоративный «карман». Необходимо признать, что уровень корпоративной культуры в бизнесе сегодня намного ниже культуры общества, когда за кошельком в карман попутчика никто, кроме профессионального «щипача», не полезет.

Мы ни в коем случае не призываем к тотальному сыску, переделу и экспроприации, особенно касатель-

но малого и среднего бизнеса. Слишком часто в данном случае какие-то отклонения от формальных правил являлись всего лишь условием сохранения дела и не влекли за собой никакой реальной прибыли. Однако имеются и примеры совсем другого сорта – когда капитал, как по волшебству, удваивался и утраивался (как, например, капитал наших миллиардеров из списка ФОРБС), отмывался и уходил в офшоры. В правовом государстве, которое мы вроде бы совместно строим, нелегитимность происхождения богатств может быть установлена и должна быть установлена. И наше экспертное сообщество готово внести свой вклад: разработанные нами методики позволяют устанавливать пути и места накопления нелегального капитала. Требуется лишь соответствующая государственная воля для того, чтобы этот криминальный капитал был возвращён во всенародное пользование.

Еще в XX веке банковская тайна была сравнима с военной, и сторонний человек проникнуть в ее секреты не мог. Для получения необходимой информации требовалось внедрять в финансовые учреждения специальных агентов, своего рода разведчиков. Теперь все иначе. Общая глобализация сыграла в этой сфере деятельности положительную роль. Сложнейший финансовый клубок можно распутать, сидя за домашним компьютером. Мир стал настолько прозрачным, что все тайное очень быстро становится явным. В режиме реального времени фиксируются все управленческие команды, финансовые и товарные потоки. Удивляет наивность тех, кто уверен, что возможно разработать тайные схемы хищений акционерного и, тем более, государственного капитала, увода прибыли от налогообложения и какого-либо контроля. Сегодня практически невозможно скрыть и засекретить счета в зарубежных банках или офшорных зонах, на которые выводятся ворованные средства. Так же, как невозможно тайно легализовать или обналичить финансы криминального происхождения. Физически такие операции осуществляются без особых проблем, но и вскрываются они элементарно.

Если в бочку залить 200 литров бензина и плотно закрыть, то через час там 200 литров и останется. Если

же окажется 150, то, стало быть, произошло одно из двух – либо в емкости есть дыра, либо кто-то элементарно слил и присвоил 50 литров. Так как сам факт «слива» налицо, то просчитывается он очень быстро. Останется выяснить организаторов и исполнителей схемы утечки. Вот это уже дело компетентных органов. Схему же могут вычислить и студенты.

К примеру, группа студентов Российского государственного торгово-экономического университета, в котором я преподаю, в качестве курсового задания проверила финансовую чистоту одного из крупнейших частных банков страны. Только операций по отмыванию «грязных» денег за очень короткое время там насчитали на 300 миллиардов рублей. Общих же хищений оказалось под триллион рублей, украденных не только у российских граждан, но и у западных вкладчиков. Кто бы мог подумать! Ведь это финансовое учреждение старается выглядеть таким солидным и респектабельным, особенно на мировом рынке банковских услуг.

Однако наивно считать, что западные службы финансового мониторинга за деятельностью этого банка не наблюдают. Там работают настоящие профессионалы, которые внимательно отслеживают весь процесс «отмывания» и легализации российских криминальных капиталов. И, поверьте, всему есть свой срок. В один далеко не прекрасный момент клиенты и владельцы «криминального» банка, каким бы солидным он ни казался и ни позиционировался, могут оказаться без вложенных средств, которые на законных основаниях будут просто арестованы. Увы, попытки как-то вразумить «непутевых» банкиров, призвать их соблюдать закон, как правило, результатов не дают. Более того, они опасны. Бандиты даже в белых воротничках остаются бандитами и доброе к себе отношение воспринимают как слабость.

Примером тому – трагическая судьба первого зампреда ЦБ РФ Андрея Козлова. Владельца ВИП-банка Алексея Френкеля надо было арестовать еще до того, как он стал заказчиком убийства Козлова, – арестовать за организацию преступных банковских схем. Через ВИП-банк было легализовано 27 миллиардов рублей, полученных преступным путем, и выведено «в тень»

свыше 67 миллиардов рублей. Козлов, насколько я знаю, был об этом осведомлен. Он, очевидно, пытался решить проблему ВИП-банка как-то цивилизованно. Но преступники решили, что беда не в их криминале, а в конкретном человеке. Есть он – есть проблема, нет – и проблем нет.

ВЫХОД ИЗ ЛАБИРИНТА

Можно привести и другой весьма красноречивый факт какой-то патологической тяги к воровству. После того, как началось уголовное преследование Ходорковского, руководство одной из крупнейших нефтедобывающих компаний страны издало внутрикорпоративное распоряжение, предусматривающее строгое наказание за вывод средств «в тень» и прочие вмененные в вину ЮКОСу финансовые ухищрения. Было приказано работать только по закону. Недавно мы проверили, как идут дела в этой корпорации. За несколько лет менеджерами высшего и среднего звена было украдено свыше 100 миллиардов рублей из прибыли акционерного общества и легализовано более 80 миллиардов рублей весьма сомнительных доходов. С учетом всего периода уголовной ответственности, смело умножайте на три, и вы увидите, что даже в очень солидных нефтедобывающих компаниях воруют десятками миллиардов долларов. А что говорить о «несолидных» и неумелых?

Масштаб хищений, так же как и уровень непрофессионализма менеджеров всех уровней, удивляет и поражает одновременно. Но почему же только в России мы видим огромное количество недалеких, вороватых и некомпетентных, с точки зрения принципов рационального экономического управления, менеджеров среди лиц, ворочающих миллиардами? Наверное, потому же, почему Москва в марте 2011 года, по версии ФОРБС, стала признанным мировым лидером по количеству долларовых миллиардеров.

Секрет в том, что в свое время к управлению страной, а затем и к владению национальным богатством СССР повсеместно были допущены, в общем-то, слу-

чайные, но патологически жадные люди с огромными амбициями и чисто криминальными замашками. Именно они несут ответственность за созданный в нашей стране всего за 20 лет, не имеющий сравнимых аналогов, режим воров и казнокрадов.

Мы провели мониторинг более миллиона различных компаний – от самых мелких до самых крупных. Более чем в 700 тысячах случаев по качеству и эффективности корпоративного управления пришлось поставить «двойку», а крупнейшим холдингам и финансово-промышленным группам и того меньше – «кол». Практически ни одна из этих компаний, включая иностранные, работающие в России, даже в первом приближении не выдерживает проверку Уголовным кодексом РФ. Воруют и искусственно встраивают в деловой процесс паразитарные звенья, соблюдая свои инсайдерские интересы на всех уровнях управления. Криминальные финансовые потери порой превышают треть от общей прибыли или всего объема затрат. К тому же нередко до трети себестоимости формируется за счет неоправданно высоких отчислений на содержание управляющих компаний.

То есть одно лишь укрепление финансовой дисциплины будет сравнимо с резким увеличением ВВП (на 27% по самым заниженным оценкам). Что особенно актуально в условиях мирового кризиса, внезапно ставшего нашей объективной реальностью. Вот вам еще один, уже внутренний, Стабилизационный фонд.

Утвердилось ошибочное мнение, будто коррупцию и воровство победить невозможно. Это не так. Нами разработана и успешно апробирована специальная система раннего предупреждения скрытно протекающих негативных процессов, которую мы назвали «Ариадна» по имени легендарной дочери критского царя Миноса. Ариадна помогла афинскому герою Тесею, убившему Минотавра, выбраться из лабиринта при помощи клубка ниток, конец которых был закреплен при входе, и таким образом освободиться. Надеемся, что и наши усилия помогут государству выбраться из лабиринта коррупции и воровства, опутавших страну, лишаящих ее не только шанса на развитие, но и ставящих в геополитическую зависимость от более сильных государств

мира. Применяя разработанные нами методы, можно, как рентгеном, просветить бизнес и выявить любую хитроумную систему откатов, взяток, хищений и прочего криминала.

С помощью системы «Ариадна» можно не только полностью контролировать бизнес, но и повышать его эффективность и конкурентоспособность, чтобы без потерь проходить кризисные этапы развития. Она позволяет сокращать на 50% издержки управления, предсказывать рыночный провал или успех, грядущее сокращение или увеличение объема продаж. Внедрение системы предупреждения позволяет защищать бизнес от всевозможных ошибок, потерь и криминала. Таким образом, сегодня у любого ответственного бизнесмена есть реальная возможность пресечь воровство и сделать свое предприятие в широком смысле по-настоящему чистым и при этом повысить его прибыльность.

И еще одна очень важная особенность. В условиях мирового кризиса внедрение передовых систем управления и оптимизации бизнеса позволит сохранить рабочие места низкооплачиваемых категорий работников, осуществляя сокращение издержек за счет безболезненного сброса кадрового и организационного балласта на уровне управленческого звена и топ-менеджмента. Тем самым повышается социальная ответственность бизнеса, сводятся на нет риски социального взрыва.



КАК РАБОТАЕТ «АРИАДНА»?

Вначале, думается, стоит напомнить, что уже более 20 лет мы бездумно перенимаем западный опыт: заимствуем стандарты и процедуры, используем «западный» капитал и менеджмент, проводим аудит компаниями «большой четверки», нанимаем лучших западных консультантов... Но вместе с достижениями, мы, естественно, получили в наследство и все их тяжелые проблемы.

Суть нашего подхода очень проста: сочетание различных интересов порождает и различные схемы ведения бизнеса. Именно экономические интересы являются ключом для понимания логики любого группового проекта. Конкретные группы интересов порождают соответствующие «чудеса» в контрактах, проявляются в системе ценообразования, условиях поставки и т. д. Поскольку интересы измеримы, то их скрыть нельзя, как бы вы не встраивали их в цепочку между производителем и конечным потребителем...

Но, может быть, экономическими интересами можно управлять? Изучая эту проблему, мы смогли выявить **главное глобальное противоречие современного мира**, которое **заключается в противопоставлении интересов управления интересам труда и капитала**.

Основополагающий закон замещения интересов (управленческой интервенции) гласит: интересы управления всегда ущемляют интересы доверителей – труда и капитала, постоянно изобретая новые формы замещения ради себя любимого. Формы могут быть разные, и далеко не все они описаны в учебниках. Поэтому нужно иметь не компромат, а методологию его оперативного выявления, что нам и удалось сделать в виде системы «Ариадна».

«СРЕДНЯЯ ТЕМПЕРАТУРА ПО БОЛЬНИЦЕ»

Применяемые нами методы позволяют выявлять коррупционные связи чиновников с криминальными предпринимателями и юридическими лицами – со всеми, кто причастен к обслуживанию государственного или муниципальных бюджетов, а также к другим формам участия в различных государственных и коммерческих проектах. Установлено, что только за несколько лет из бюджетов всех уровней и организаций в государственной собственности напрямую были похищены следующие суммы. Легко видеть, что история правового беспредела носит системный массовый характер.

Напомню, что из 275 054 клиентов компаний, находящихся в федеральной собственности, 19 194 оказались фирмами «помойками», через которые напрямую

были отмыты 89 млрд руб. бюджетных средств. Как недавно выяснилось, из оставшихся 255 860 компаний 20% (или 50 698 организаций, в числе которых многочисленные УФК) ничего не украли из полученных ими 21 млрд руб. А 80% остальных (200 162 организаций), получив от федеральных компаний 2,7 трлн руб., отмыли свыше 8 трлн руб.

**Рейтинг операций имеющих признаки
непроизводственных потерь из бюджетов
всех уровней и организаций, находящихся в
государственной собственности**

№ п/п	Непроизводственные потери	Объем (млн. руб.)
1	в организациях, находящихся в федеральной собственности	88 991
2	в организациях, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45 974
3	Из средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов	25 573
4	Из средства федерального бюджета	22 727
5	Из прочих средства бюджетов	6 679
6	Из средств государственных и других внебюджетных фондов	2 585

Из 239 383 клиентов не федеральных государственных компаний 16 795 оказались фирмами «помойками», через которые напрямую были отмыты 46 млрд руб. Из оставшихся 222 588 компаний 25% (50 009 организаций) ничего не украли из полученных ими 8,2 млрд руб. А 75% остальных (172 579), получив от государственных не федеральных компаний 632 млрд руб., отмыли свыше 7,3 трлн руб.

Анализ расходования 9,6 трлн.руб., которые за пять лет 525 590 бюджетополучателей получили из средств бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, средств федерального бюджета, из прочих средств бюджетов, государственных и других внебюджетных фондов (далее – бюджет), показал следующее. Напрямую из бюджета за пять лет было похищено 57,5 млрд руб., поскольку 4,7% бюджетополучателей (24 474 организаций) являлись фирмами-однодневками. Еще 31% исследованных бюджетополучателей (162 276 фирм), получив

из бюджета за пять лет 9 трлн. руб., вывели в теневой сектор экономики 2 трлн. 946 млрд руб. (или 5,3% ВВП ежегодно). С учетом же многозвенных криминальных схем объем коррупционной ренты может превышать 5,4% среднегодового ВВП и достигать до 15%.

Вывод очевиден – сегодня нет эффективного контроля за деятельностью директоров организаций, находящихся в государственной собственности, как и за расходованием средств бюджетов всех уровней.

Операции, имеющие признаки непроизводительные потерь в разрезе регионов

N	Регион	Количество криминальных партнёров региона	Суммы сокрытых доходов криминальных партнёров (ст. 159 УК РФ млрд руб.)	Доля выявленных криминальных партнёров (ст. 159 УК РФ)	Средние выплаты криминальным партнёрам (млн. руб.)	Доля выплат криминальным партнёрам (ст. 159 УК РФ)	Превышение средних выплат криминальным партнёрам по сравнению с законопослушными	Превышение средних выплат криминальному партнёру над выплатами среднестатистической организации
1	Московская обл.	303240	11 331	0.68	25.86	0.95	10.88	1.39
2	Санкт-Петербург	150140	9 384	0.77	44.88	0.98	13.66	1.26
3	Самарская обл.	106516	7 742	0.82	14.34	0.97	7.38	1.18
4	Нижегородская обл.	87023	7 339	0.84	11.45	0.97	5.86	1.15
5	Свердловская обл.	88526	7 276	0.78	19.63	0.96	6.41	1.22
6	Тверская обл.	79793	7 215	0.84	7.55	0.95	4.54	1.12
7	Краснодарский край	79923	7 117	0.82	9.68	0.95	4.03	1.15
8	Респ. Татарстан	82057	7 050	0.81	25.24	0.97	7.59	1.19
9	Ростовская обл.	74407	6 869	0.84	8.83	0.95	4.47	1.13
10	Челябинская обл.	73603	6 841	0.83	13.89	0.95	4.57	1.14
11	Ярославская обл.	71807	6 708	0.86	6.89	0.92	2.05	1.06
12	Новосибирская обл.	65748	6 564	0.86	10.41	0.96	4.69	1.12
13	Калужская обл.	72534	6 550	0.86	3.52	0.91	1.71	1.05
14	Тульская обл.	69454	6 455	0.86	6.62	0.94	2.66	1.09
15	Респ. Калмыкия	67149	6 399	0.82	13.70	0.90	2.45	1.09
16	Рязанская обл.	64001	6 393	0.87	14.97	0.97	5.81	1.11
17	Респ. Бурятия	67947	6 308	0.81	8.96	0.92	2.76	1.13
18	Респ. Алтай	69663	6 243	0.79	19.47	0.98	13.07	1.24

19	Волгоградская обл.	59264	6 134	0.87	5.13	0.94	2.92	1.09
20	Саратовская обл.	58311	6 017	0.86	5.44	0.95	3.14	1.09
21	Смоленская обл.	56585	5 986	0.88	6.60	0.94	2.47	1.07
22	Иркутская обл.	58123	5 899	0.84	8.56	0.95	4.37	1.14
23	Владимирская обл.	57770	5 897	0.87	2.68	0.95	3.56	1.09
24	Ивановская обл.	55046	5 764	0.86	2.71	0.90	2.01	1.04
25	Тюменская обл.	51716	5 735	0.87	38.20	0.94	2.51	1.08
26	Ставропольский край	50101	5 722	0.88	4.26	0.95	3.15	1.08
27	Омская обл.	53002	5 657	0.85	18.13	0.97	5.58	1.14
28	Красноярский край	52884	5 609	0.85	6.54	0.91	1.92	1.07
29	Пермская обл.	49987	5 584	0.83	38.81	0.86	1.19	1.03
30	Вологодская обл.	51582	5 568	0.87	17.63	0.96	4.04	1.10
31	Белгородская обл.	47833	5 302	0.86	5.91	0.95	3.37	1.10
32	Воронежская обл.	44573	5 251	0.86	4.01	0.95	3.21	1.10
33	Брянская обл.	45480	5 224	0.87	3.66	0.94	2.79	1.07
34	Курская обл.	43449	5 145	0.89	2.80	0.91	1.45	1.02
35	Приморский край	43035	5 132	0.87	6.97	0.95	3.40	1.09
36	Кировская обл.	43038	5 018	0.87	2.47	0.94	2.46	1.07
37	Ямало-Ненецкий автономный округ	41423	5 014	0.86	14.37	0.94	2.57	1.09
38	Липецкая обл.	43855	4 946	0.87	13.17	0.97	5.00	1.11
39	Хабаровский край	41463	4 902	0.87	9.57	0.97	4.80	1.11
40	Респ. Коми	41097	4 756	0.83	9.82	0.93	2.73	1.11
41	Орловская обл.	38773	4 705	0.89	6.61	0.96	3.32	1.08
42	Алтайский край	35563	4 674	0.83	4.58	0.93	2.75	1.11
43	Оренбургская обл.	37726	4 648	0.83	7.46	0.93	2.79	1.11
44	Кемеровская обл.	36633	4 602	0.79	11.96	0.93	3.45	1.17
45	Пензенская обл.	34597	4 587	0.88	2.25	0.94	2.31	1.07
46	Архангельская обл.	35440	4 475	0.85	4.83	0.93	2.55	1.10
47	Ульяновская обл.	34788	4 462	0.86	2.68	0.94	2.71	1.09
48	Калининградская обл.	34073	4 436	0.84	8.08	0.95	3.54	1.12
49	Респ. Саха (Якутия)	32202	4 299	0.83	17.69	0.93	2.73	1.11
50	Костромская обл.	32410	4 270	0.86	2.61	0.87	1.12	1.00
51	Тамбовская обл.	29509	4 212	0.91	3.74	0.85	1.02	0.94
52	Респ. Чувашия	29875	4 194	0.88	2.35	0.92	1.63	1.04
53	Респ. Дагестан	28352	4 112	0.85	8.40	0.66	0.34	0.76
54	Астраханская обл.	29123	4 097	0.91	2.48	0.92	1.25	1.01
55	Ленинградская обл.	29738	4 056	0.84	8.47	0.96	4.71	1.14
56	Мурманская обл.	27129	4 001	0.88	8.15	0.93	1.85	1.05
57	Томская обл.	26604	3 914	0.83	6.57	0.88	1.55	1.06
58	Респ. Башкортостан	27507	3 738	0.85	6.22	0.97	5.06	1.13
59	Агинский Бурятский автономный округ	27215	3 671	0.83	12.35	0.75	0.66	0.90
60	Новгородская обл.	25100	3 572	0.87	2.97	0.91	1.49	1.04
61	Респ. Мордовия	24389	3 536	0.89	9.93	0.80	0.48	0.89

62	Сахалинская обл.	22362	3 504	0.86	6.82	0.93	1.99	1.07
63	Псковская обл.	20070	3 336	0.89	2.11	0.95	2.92	1.07
64	Камчатская обл.	20195	3 272	0.89	2.82	0.94	1.99	1.05
65	Читинская обл.	21481	3 271	0.84	5.06	0.91	1.97	1.08
66	Респ. Марий Эл	21838	3 256	0.88	1.06	0.91	1.96	1.02
67	Респ. Северная Осетия-Алания	18655	3 247	0.89	2.72	0.92	1.41	1.03
68	Кабардино-Балкарская респ.	17005	3 195	0.90	2.95	0.94	2.15	1.05
69	Амурская обл.	19650	3 169	0.86	4.25	0.94	2.44	1.08
70	Удмуртская респ.	18027	3 106	0.84	4.45	0.96	4.38	1.14
71	Респ. Карелия	18347	3 002	0.83	2.79	0.90	1.84	1.08
72	Респ. Хакасия	16433	2 953	0.81	5.18	0.92	2.86	1.13
73	Курганская обл.	14729	2 820	0.83	2.42	0.85	1.12	1.01
74	Ингушская респ.	19440	2 797	0.83	7.67	0.90	2.38	1.07
75	Магаданская обл.	13150	2 699	0.88	3.63	0.85	0.74	0.96
76	Респ. Адыгея	8084	2 354	0.87	2.34	0.97	4.38	1.11
77	Карачаево-Черкесская респ.	9013	2 313	0.90	3.67	0.90	1.14	1.00
78	Ненецкий автономный округ	9682	2 157	0.87	4.80	0.88	1.09	1.01
79	Респ. Тыва	8065	2 053	0.89	3.19	0.93	2.19	1.04
80	Еврейская автономная обл.	8793	2 024	0.85	0.94	0.93	2.51	1.09
81	Усть-Ордынский автономный округ	3648	1 588	0.81	3.68	0.96	6.32	1.18
82	Чеченская респ. Ичкерия	2546	1 572	0.83	7.55	0.75	0.61	0.90
83	Корякский автономный округ	2486	1 395	0.82	5.43	0.90	2.04	1.10
84	Коми-Пермяцкий автономный округ	1798	1 326	0.84	4.25	0.96	4.50	1.13

ОСНОВНЫЕ ПРОТИВОРЕЧИЯ ЭПОХИ

Однако прежде чем говорить о практическом применении нашей системы и результатах этого применения, попытаемся проанализировать процессы, происходящие в современном мире, с точки зрения закона замещения интересов.

Как известно, институциональные (нормативно-ценностные) структуры создаются для обеспечения интересов широких общественных слоев. Функционирование этих структур анонимно, конкретный частный (или узкогрупповой) интерес в их деятельности отсутствует. Так в идеале. Однако в действительности происходит

автономизация институциональных образований, которые переходят к преимущественной реализации именно узкогрупповых интересов.

Процесс автономизации управленческих структур далеко не нов и хорошо известен как феномен бюрократии. Однако в современную эпоху он на самых разных уровнях – от отдельного предприятия или отрасли до национальных и транснациональных управленческих структур – приобретает невиданные ранее формы. Управленческие структуры фактически теряют свою служебную функцию, выходят из-под общественного контроля во всех его формах и проявлениях (институт парламентаризма, средства массовой информации и т. д.) и стремятся к обретению собственной полноты власти над экономическими (а следом – и политическими) процессами. Это общемировая тенденция, которую мы предлагаем назвать управленческим империализмом.

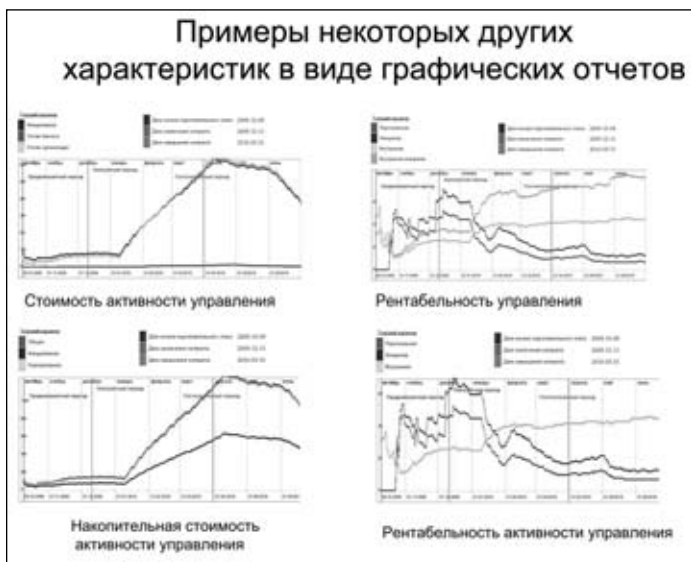
Мы считаем, что *современный этап развития представляет собой эпоху управленческого империализма, вступившую в период обострения своих основных противоречий. Основным законом данного этапа является закон управленческой интервенции (замещения интересов).*

Каковы же эти основные противоречия?



Первое мы уже назвали – это **конфликт интересов управления с интересами труда и капитала**. Данный конфликт проявляется в том, что интересы управления полностью или частично замещают интересы труда и капитала. Управленческие структуры, как уже сказано, исходя из своих собственных интересов, непрерывно продуцируют новые схемы ведения бизнеса и перераспределения результатов общественного труда. Полное замещение интересов находится в остром противоречии с принципами социальной справедливости. Оно подлежит не коррекции, а общественному осмыслению и, по возможности, последующему устранению. Что же касается частичного замещения интересов, то здесь ситуация может быть скорректирована при повышении социальной эффективности уже существующих институциональных механизмов.

Во-вторых – и это главное! – **утрачивают свою общественно-полезную функцию механизмы сбережения в форме фиктивного (или денежного) капитала**. Можно сказать, что скомпрометирована сама идея денежных сбережений и монетизации социальных обязательств, а современный институт монетизации выступает как высшая форма замещения интересов



с потерей переданных (в широком смысле) в доверительное управление сбережений. Строится пирамида глобального заимствования труда и капитала, не имеющая, вследствие негласного перераспределения, реального обеспечения. Причем **заложником всемирной пирамиды фиктивных сбережений оказывается** практически все население развитых стран (так называемый «золотой миллиард»), а также **элита стран третьего мира, высокая степень зависимости и правовой уязвимости которой позволяет использовать ее в качестве основной группы влияния.**

В-третьих, это **противоречия между развитыми и сырьевыми странами, которые выражаются в неэквивалентном обмене и искусственном формировании международной задолженности.** Это побуждает ставить вопрос о замене фиктивной меры стоимости другим эквивалентом, более приближенным к реальным потребностям жизни. Например, такой альтернативой золотомонетному стандарту, так же, как и специальным правам заимствования, могла бы стать мера природной ренты, площади земли, объема пресной воды и т.п. Механизм искусственного формирования международной задолженности отлаживался веками. Формула подкупа элит и порабощения народов неизменна – берут одни (точнее, дают одним), расплачиваются другие. Однако заметим, что механизм подкупа правительств как элемент системы международной коррупции работает лишь в обществах со слабым контролем общественных институтов за национальной властью.

Абсурдность схемы нового мирового порядка, реализуемой сегодня с помощью силы, всем очевидна. Действительно, если в отношении управления и владения национальными активами предпринимается попытка отменить верховенство принципа национального суверенитета и заменить его транснациональной юрисдикцией, то логично было бы, исходя из примата общечеловеческих ценностей и прав личности, ожидать применение данного подхода и для обеспечения равной оплаты труда в мире. Однако совершенно ясно, что это неизбежно привело бы к массовой безработице в экономически развитых странах и резкому падению

уровня жизни «золотого миллиарда». А потому сложившееся национально-государственное неравенство по оплате труда всячески сохраняется.

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ УПРАВЛЕНИЯ, ТРУДА И КАПИТАЛА

Если исходить из критерия общественной целесообразности, то необходимо признать, что «сообщество» управленцев сегодня демонстрирует свою крайнюю несостоятельность, социальную незрелость и безответственность. Ряд громких скандалов, в которые оказался вовлечен топ-менеджмент крупных корпораций, в известной степени подрвал доверие к самой идее рыночной экономики. Мы не будем сейчас вдаваться в обсуждение того, нужно ли относить управление к труду или к капиталу (на наш взгляд, с одной стороны, управление – это труд, с другой – интеллектуальный капитал, капитал знаний). Мы лишь настаиваем на том, что, при отсутствии действенного общественного контроля и организованного давления со стороны общества, управление, ориентированное на свои собственные, так

Отчеты по капитализации ресурса влияния

- Позволяет в заданном временном масштабе оценить числовую динамику большого числа показателей управленческой деятельности в отдельности за предконтрактный, контрактный и постконтрактный периоды

Анализ периодов капитализации ресурса влияния с шагом детализации 30 рабочих дней.

Emergency No. 112.171

[illegible]

Keywords: CAC; MCTAM

Page 10 of 10

Des enseignants : 220000 ppi

Temperature (°C) T_{10} T_{20} T_{30} T_{40} T_{50} T_{60} T_{70} T_{80} T_{90} T_{100}

1999

ISSN 1365-3113(200610)20:10;1-13

ПАРАМЕТР	СУММА ЗА ПЕРИОД	1	2	3
Объемные показатели	2000	145,36	177,77	407,4
Объем продаж	1000	62,5	62,5	125
Объем продаж по группам	450	100	100	200
Объем продаж по видам	1000	100	100	200
Стоимостные показатели	100	52	52	104
Стоимость продаж	50	50	50	100
Стоимость продаж по группам	40	50	50	100
Стоимость продаж по видам	4	1	1	2
Показатели с учетом скин-эффекта	14500	8770	13377	16100
Показатель продаж	10000	1075	1000	2000
Корректировка стоимости продаж	1000	100	100	200
Показатели с учетом скин-эффекта и скин-индекса	100	51	50	101
Показатель продаж	50	50	50	100
Корректировка стоимости продаж	100	50	50	100

называемые инсайдерские интересы, ведет экономическую систему любого уровня к регрессу. Только под сильным давлением интересов труда и капитала включается механизм устранения дисбаланса интересов.

Конфликт интересов никогда не может быть полностью изжит. Устранение дисбаланса интересов всегда имеет лишь временный характер, поскольку модифицирование структур управления и обновление механизмов общественного контроля над их деятельностью предотвращает применение только конкретных форм замещения интересов. По прошествии определенного времени изобретаются новые формы.

Однако мы не видим в том ничего фатального. Важна именно общественная установка на осознание реальности этого процесса и воля к приложению все новых усилий. Можно даже сказать, что в конфликте интересов заложено позитивное зерно. Ведь история показала, что утопические проекты тотального выравнивания интересов бесплодны и попросту вредны, так как взамен они взращивают теневые, клановые, а иногда и полностью аморальные интересы и ведут общество к стагнации. Напротив, устранение конкретных форм замещения интересов, то есть лишь частичное решение проблемы конфликта интересов, оказывает революционизирующее воздействие, поскольку обновляет институциональные формы и выводит общество на качественно новый этап развития.

ЗАМЕЩЕНИЕ ИНТЕРЕСОВ

Показателем регресса экономической системы любого уровня является отсутствие интегрированного экономического интереса, ослабление действия социальных норм и эффективных механизмов защиты интересов труда или капитала. В этих условиях функционирование системы становится экономически неэффективным, интересы управления становятся самоцелью, что ведет к дальнейшему ущемлению интересов как труда, так и капитала. В результате происходит резкое снижение потребительского спроса. ***Следом неизбежно наступает коллапс экономики, и***

экономическая система любого уровня (от отдельного предприятия до целого государства) гибнет.

На протяжении последних 20 лет в России практически полностью отсутствуют механизмы защиты интересов труда. Сегодня в стране под предлогом достижения конкурентоспособности недопустимо занижена оплата труда (час работы в России стоит в среднем в 13 раз ниже, чем в Германии, более чем в 2,5 раза ниже, чем в Польше, в 1,5 раза ниже, чем в Турции). Низкий потребительский спрос, в свою очередь, сводит на нет перспективу экономического развития общества. Кроме того, неравенство между бедными и богатыми на фоне чудовищной коррупции, согласно коэффициенту Джинни – наиболее авторитетному показателю неравенства доходов, – давно превысил допустимое пороговое значение. Еще более зловещим выглядит тот факт, что разрыв в доходах 10% самых богатых и 10% самых бедных граждан России сегодня достиг очередного максимума. Подобная ситуация чревата полным подрывом социальной стабильности.

Очевидно, что механизмы защиты интересов труда и его адекватная оплата имеют большее значение для развития общества, чем, например, механизмы защиты интересов капитала. Однако последним также не следует пренебрегать (напомним, что капитал мертв без труда, а труд – без капитала). Произвол государственных управленцев и изощренные уловки топ-менеджеров корпораций сегодня не позволяют уже и владельцам крупного капитала эффективно защищать собственные интересы.

Прогресс экономической системы возможен только в результате активной и последовательной защиты собственных интересов трудом и капиталом, когда с помощью адекватных механизмов последовательно ограничиваются интересы управления. Новые институциональные регуляторы являются общественной реакцией на последние «находки» и «открытия» управления, и последовательность этих шагов приводит к циклическому восстановлению нарушаемого баланса интересов.

ПЯТЬ ПРИЗНАКОВ СОЦИАЛЬНОЙ НОРМЫ

Из пяти признаков социальной нормы по И.А. Ильину (кто, что и кому предписывает, в каком порядке устанавливается предписание и санкция нормы) лишь один единственный первый признак (кто) определяет возможность защиты самой нормы от искусственного манипулирования. Наиболее устойчивой нормой является норма религиозная, хотя и здесь откровенно корыстный интерес ныне приводит как к подрыву основ церкви, так и к экспансии всевозможных сект и ново-явленных гуру. И все же человек, придерживающийся религиозной нормы, как правило, более устойчив к внешнему воздействию и манипулированию, чем человек, руководствующийся светской морально-этической нормой. Ведь практически ко всем нам применимо выражение «покрывил своей совестью». И не только в мелких житейских ситуациях, но и когда речь заходит об игре на бирже с акциями или валютами, о банковских сбережениях и ростовщическом проценте. Напомним, что струна, на которой играют и преступники, и респектабельные биржевые или банковские элиты – это страсть населения к легкой наживе и страх перед будущим. Что же тогда можно говорить о праве и институциональных нормах, которые устанавливаются внешним, а не внутренним авторитетом?

Так, в январе 2009 года канцлер Германии Ангеле Меркель и президент Франции Николя Саркози публично заявили, что построенная на Западе социально-экономическая модель аморальна по своей сути и подлежит уничтожению, поскольку не способна решить накопившиеся социальные проблемы, усиливающееся расслоение общества и стран на бедных и богатых. Тем самым Европа признала приоритет морально-этических принципов над экономикой и голым рациональным расчетом, несостоятельность доктрины *Homo economics*.

Проамерикански настроенные лидеры ведущих стран мира сознались, что даже старушка Европа живет не по средствам, живет за чужой счет. Что же тогда говорить о США, обложивших весь мир своим колони-

альным налогом? С другой стороны и в США президент Обама признал, что система работает в интересах дельцов с Wall Street, а не простых людей, то есть признал тот очевидный факт, что «невидимая рука рынка» давным-давно залезла в их карманы.

Сегодня Запад полностью расстался с иллюзиями о позитивной роли рынка и дикой рыночной стихии в целом. Цивилизованный мир признал несостоятельной утопией саму идею регулирующей роли стихии дикого рынка как главного и единственно возможного регулятора всех отношений в обществе. Тем не менее, у правящих элит ни на Западе, ни в России так и не появилось понимания, что только целостная система всей совокупности социально-экономических регуляторов способна консолидировать интересы общества.

Сегодня элиты продолжают уповать на рациональный экономический расчет и прямое применение военной силы, в массе своей отвергая существование социальных регуляторов более высокого порядка, а именно:

- религиозного;
- морально-этического;
- культурного, обобщающий позитивный опыт предыдущих поколений;
- правового;
- политического.

Отечественная пятая колонна и вышедшие из ее рядов «специалисты» экономического блока российского правительства, продолжают убеждать вопреки очевидному, что стихия рынка – смысл их и нашей жизни. То есть во главу угла они ставят регулятор самого низшего 6-го уровня – экономический.

Другие надеются решить все проблемы путем банальной замены регулятора. Мечтая о чудодейственной палочке-выручалочке, они тщетно ищут тот самый заветный. Например, президент России Дмитрий Медведев пытается выстроить отношения в обществе на основе правового регулятора (регулятора 4-го уровня). Копируя в речах и делах первого и последнего президента СССР, Медведев, естественно, наследует и его главную управленческую ошибку.

Другой преемник, Владимир Путин, вслед за Юрием Андроповым уповал исключительно на политические методы, представляющие собой регулятор еще более низкого, 5-го уровня.

Сегодня лидеры США, Европы и России, на наш взгляд, совершают одни и те же ошибки. Прежде всего, у них нет понимания, что гармонизировать отношения в обществе на основе лишь какого-то одного из существующих социально-экономических регуляторов принципиально невозможно. Положительный синергетический эффект может дать только их целостная, неделимая система. Кроме того, их попытки игнорировать закон незаменяемости социальных норм, когда социальный регулятор более высокого уровня невозможно заменить регулятором более низкого уровня, противоречат всему нашему историческому опыту.

Ведь право не работает, если общество считает, что власть имущие попирают законы Божии, законы совести и морали, оскорбляют память предков. Пытаясь навязать нашему народу чуждые ему духовные и морально-нравственные ценности, власть рубит сук, на котором сидит. Следовательно, судя с чисто прагматической точки зрения, в Кремле надолго воцарится лишь тот правитель, который сможет разрешить это основное противоречие российского общества. Только тогда должным образом заработает право и вся политическая машина государства.

СОЦИАЛЬНЫЕ НОРМЫ И ВОЗМОЖНОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО МАНИПУЛИРОВАНИЯ

Таким образом, мы видим, что традиционные общества оказываются более устойчивыми к внешним воздействиям и имеют больший запас прочности. Ислам и христианство становятся важным ресурсом выживания народов, так же как и великая тысячелетняя культура России, ее героические воинские и подвижнические традиции, пассионарный дух нации.

У нас есть убедительное историческое доказательство невозможности замены социальной нормы более высокого иерархического уровня нормой более низкого

уровня. Речь идет о декларативной отмене в 1917 году в России религиозной, моральной и соответствующих им по содержанию норм права и институтов, включая институт семьи и частной собственности. Замена данных норм так называемой «революционной целесобразностью» и «красным террором» поставила саму жизнь и свободу каждого гражданина страны в зависимость от воли и прихоти узкой группы лиц, захвативших управление страной. Управленцев, считавших вполне допустимым вводить институт заложников или расстреливать сотрудников за пятнадцатиминутное опоздание. Естественно, частично оправившись от первой волны террора, общество начало последовательно восстанавливать иерархию социальных норм.

Нормы более высокого иерархического уровня невозможно подменить нормами более низкого иерархического уровня. Когда в СССР общество вплотную подошло к необходимости восстановления высшей, религиозной нормы (которую «моральный кодекс строителя коммунизма» заменить так и не смог), наступил логический конец государства нового типа, как ни пытался рационально мыслящий режим подменить вопросы веры умозрительной экономической утопией.

Сегодня аналогичную попытку объявить безусловный примат противоположных по смыслу экономических ценностей предпринимают мировые биржевые и финансовые элиты. Многочисленными исследователями проведен детальный анализ деятельности основных институтов глобализации и представлено обоснование их несостоятельности, в первую очередь, бреттонвудских институтов (в лице Мирового Банка – МБРР, МВФ, ГААТ и его сегодняшнего преемника – ВТО), основы политики которых определяют известные закрытые мировые центры принятия решений.

Во всех странах уже появились конкретные научные, образовательные и пропагандистские национальные структуры, которые отнюдь не безвозмездно профессионально обслуживают их интересы (по принципам связанности и зависимости определить, чьи интересы представляют те или иные российские институты, организации и специалисты – легко разрешимая задача).

Шестьдесят лет всему миру активно навязывают систему суррогатных ценностей; пытаются выдать собственные узкогрупповые интересы за интересы всего мирового сообщества, отдельных наций и народностей; превращают деньги в новую всемирную религию. Игнорируя закон незаменимости социальных норм, мировые биржевые и финансовые элиты тем самым закладывают основу не только глубокого экономического и политического кризиса, но и серьезнейшего мировоззренческого кризиса во всем мире.

Невозможность подмены религиозной нормы (регулятора) формальными институциональными как частное проявление закона незаменимости социальных норм, с одной стороны, внушает традиционным обществам исторический оптимизм, а с другой – вооружает народы важным критерием идентификации начала осуществления чьей-либо управленческой интервенции. Заметим, что издержки на временную нейтрализацию действия социальной нормы возрастают в строгом соответствии с ее иерархическим уровнем.

Как правило, институциональные формы в той или иной степени адекватно отражают опыт прошлого или гипотетические представления власти имущих об оптимальном пути развития общества, либо, напротив, говорят о сугубо утилитарной реализации собственных интересов. Вместе с тем, любые формы общественной деятельности могут быть соотнесены с ценностными и моральными установлениями, такими, как вера, традиции, обычаи, нормы морали, неписанные корпоративные стандарты. Эти установления могут задавать действенные критерии оправданности и целесообразности определенных институциональных форм и регуляторов.

Однако в ситуации деформации моральной и социально-культурной составляющих жизни общества, обусловленной коренными общественными трансформациями, или при искусственном ослаблении религиозных и моральных принципов вплоть до их полной дискредитации, институциональные ограничители становятся единственным регулятором конкретных видов деятельности, например, экономической или политической. При этом внутренний авторитет общественных

норм и правил подменяется внешним, мораль перестает быть критерием справедливости, единственно верным «высшим мерилом и руководителем» права и других институциональных ограничителей.

В этом случае право и другие ограничители оказываются важным ресурсом для извлечения дополнительных доходов в интересах управления. В противном случае издержки на преодоление моральных и религиозных ограничителей делают саму идею негласного перераспределения экономически несостоятельной и нецелесообразной.

КОРРУПЦИЯ – ЛИШЬ ВЕРХУШКА АЙСБЕРГА

На самом деле, народ уже давно понял то, что ученые лишь пытаются сформулировать – руководствуясь собственными интересами, структуры управления научились извлекать из несовершенства общественных механизмов дополнительный доход. Впрочем, в данном контексте вовсе не обязательно говорить именно о несовершенстве, имея тем самым в виду, что устранение каких-то организационных дефектов могло бы окончательно решить вопрос о пресечении корыстной мотивации в деятельности управленцев. Такая постановка вопроса, как уже сказано, на наш взгляд, является утопической и малопродуктивной. Более оправданным – и в теоретическом, и в практическом смысле – было бы указание на специфику институционального обеспечения экономической деятельности как на основу и исторически конкретную предпосылку дополнительного дохода менеджеров.

Знание специфических характеристик институциональных механизмов, своего рода посвященность в них, легко конвертируется в реальные ценности. Исходя из этого, отечественный экономист И. Дискин вводит понятие «институциональной ренты», соотнося особые финансовые возможности менеджеров (а также чиновников госучреждений, так или иначе включенных в процесс регулирования экономических процессов) с исключительным положением, занимаемым ими в инс-

титucionalной сети, со знанием того, «как все это работает». Именно в этом ракурсе, по его мнению, можно адекватно поставить вопрос о коррупции.

Такой подход представляется весьма перспективным. В то же время, мы предлагаем содержательно расширить понятие институциональной ренты, введя понятие **управленческой ренты. Имеется в виду совокупный доход управленца за вычетом официально декларируемого вознаграждения** (классическая рента XIX века с материальных активов, номенклатурная, административная, профессиональная, институциональная, криминальная рента, рента с интеллектуального капитала – капитала знаний за вычетом заработной платы, бонуса и социального пакета). Соотношение вышеперечисленных составляющих управленческой ренты – важнейшая характеристика системы приоритетов управленца, лучший его портрет.

Далеко не весь объем этого дохода является прямым следствием коррумпированности. Более того, следует, по-видимому, различать его непосредственную и опосредствованную составляющие. Так, управленец, опираясь на знание того, «как все это делается», может предпринимать определенные действия, не приносящие ему прямого дохода в данный момент, но имеющие своим результатом упрочение правового, институционального, финансового положения близких ему групп, поддержание и укрепление статуса тех или иных социальных образований кланового характера.

Это позволяет в ряде важных моментов по-новому взглянуть на проблему дополнительного дохода управленцев. Во-первых, наличие в нем опосредствованной составляющей делает его во многом не узколичным, но групповым. Речь идет о выделении особой социальной страты, обладающей собственным, в сильной степени консолидированным интересом. **Управленческая рента – это явление общественного характера.** Это существенная системная характеристика функционирования современных постиндустриальных обществ. Если говорить совсем коротко, то основой существования особой страты управленцев является наличие самих институциональных структур. **Институты управ-**

ления становятся инструментом извлечения дохода, своеобразным «средством производства».

Более того, управленца в современных условиях можно рассматривать как историческую вариацию традиционной фигуры частного предпринимателя: извлекая дивиденды из специфики функционирования институциональных механизмов и несовершенства функционирования общественных механизмов, управленец может на свой страх и риск пройти по касательной к ним, какой-то частью траектории своей деятельности (бизнес-проекта) выходя за рамки правового поля. В этом состоит его специфический «предпринимательский риск», если воспользоваться термином Йозефа Шумпетера. Здесь уже на уровне личности возникает серьезный конфликт интересов: интересов наемного менеджера и индивидуального предпринимателя (хотя бы в области управления ранее заработанными активами).

Прогрессирующая институционализация экономической сферы общественной жизни закрепляет суверенитет этой страты. В этой связи надо пересмотреть общепринятый подход к проблеме коррупции, при котором она рассматривается как некий устранимый дефект функционирования институциональных структур. Коротко говоря, этот подход сводится к тому, что коррупция есть результат отсутствия должного контроля, ошибочной нормативной базы и чьей-то личной моральной нечистоплотности. Признавая важность всех этих факторов, мы все же считаем, что такой подход уводит нас в сторону от существа обсуждаемой проблемы. **Доход от коррупции – лишь явная и, видимо, не самая главная составляющая совокупного дохода управленцев, разделенного на отдельные, частные управленческие ренты.** Это лишь верхушка айсберга.

С другой стороны, **подчеркивание и искусственное раздувание проблемы коррупции выполняет идеологические функции: оно смещает внимание общества с целостной проблемы институтов** (под институтами понимаются устойчивые нормы и правила поведения людей, их традиции и представления) **как источника все более возрастающей в своем объеме**

управленческой ренты на ее экстремальное и достаточное частное проявление – коррупцию, реализуемую чаще всего в форме прямой дачи взятки.

Вопросу о месте доходов от коррупции в общем составе управленческой ренты может быть дано и другое освещение. Являясь феноменом глобального характера, затрагивая все индустриальные (и особенно постиндустриальные) общества, управленческая рента, в то же время, в различных социально-экономических условиях приобретает специфическое содержание. На механизмы ее формирования отчасти накладывается уникальная для данной страны историческая традиция, страновая, региональная и отраслевая специфика.

Например, замораживание Н.С.Хрущевым в 1956 году заработной платы отечественных директоров, ученых и специалистов привело к замещению в составе управленческой ренты доли постепенно утрачиваемой части легально получаемых благ коррупционной рентой. В масштабе целой страны начали инициироваться глобальные проекты (такие как поворот рек, освоение целины, БАМ и, в конечном счете, проект «Перестройка»), которые позволяли значительному кругу заинтересованных лиц извлекать дополнительные доходы.

Как результат, сегодня в России при недостаточно оформившейся институциональной структуре коммерческой деятельности и дефиците правовых механизмов ее регламентации именно коррупция, так сказать, в «чистом виде», занимает доминирующее положение.

КОРРУПЦИЯ ВЕДЕТ К ПЕРЕДЕЛУ СОБСТВЕННОСТИ

Нынешнее сообщество управленцев еще недостаточно консолидировано. Его корпоративная идеология (идеология менеджеризма) находится в стадии формирования. В этой ситуации сиюминутный интерес конкретного управленца часто оказывается преобладающим и склоняет его к коррупционным формам поведения, а дисбаланс интересов, как правило, превышает допустимые законом пороговые значения. В этом случае криминальная рента подлежит изъятию в доход государства

или в качестве средств возмещения неоправданной утраты капитала и стимулирования труда. При отсутствии внешних и внутренних ограничителей в России действие основного закона управленческого империализма объективно ставит за грань закона большинство предпринимателей, которые считают возможным «делать деньги», не признавая правовые принципы.

Следовательно, сам бизнес закономерно подводит нас к необходимости восстановить правовой порядок в стране. Можно закрыть глаза на все преступления, совершенные в ходе приватизации, и даже провести амнистию, но это, в принципе, не решает возникшую проблему. Ведь следом за приватизацией в стране развилась и приобретает все больший масштаб тенденция массового совершения других преступлений в сфере экономики: в первую очередь используется механизм трансфертного ценообразования и сокрытия (экспортной) выручки, а также искусственное завышение себестоимости и фиктивные сделки.

Много лет изучая слияния и поглощения, мы пришли к неутешительному выводу: сегодня в России практически нет предприятий, где не совершались бы серьезные экономические преступления. По оценкам только нашего экспертного сообщества, насчитывается свыше 700 тыс. подобных предприятий. Подобное положение, обусловленное действием закона замещения интересов, для большинства российских бизнесменов объективно порождает риск потери свободы и основного капитала, с неизбежностью предопределяя новый серьезный передел собственности в России.

Тем не менее, можно утверждать, что доля коррупционной, «грубой» составляющей в общем объеме управленческой ренты будет постепенно уменьшаться. В этом, собственно, и состоит процесс повышения «цивилизованности» рыночных отношений. Примитивные способы присвоения будут замещаться более тонкими технологиями, менее уязвимыми с правовой точки зрения и, в конечном счете, более эффективными. Однако это процесс достаточно длительный.

Так или иначе, но наблюдаются определенные вариации степени криминогенности различных секторов рыночного пространства. Характерным примером мо-

жет служить наше исследование строительного рынка России и Москвы, где действие рыночного механизма в значительной степени замещено действием структур влияния. Не секрет, что даже криминальные авторитеты со временем стремятся к приобретению респектабельности, вкладывая свои средства в доходный и сравнительно «чистый» бизнес. Как известно, проблема отмывания доходов давно приобрела общемировой характер. Она не сводится к выяснению криминального прошлого тех или иных физических лиц. Куда важнее и труднее установить фактическую зависимость между различными, на первый взгляд не связанными формами бизнес-практики.

Речь идет **о фиктивной дезинтеграции бизнеса, когда сравнительно «чистая» коммерческая деятельность на уровне управления и циркуляции денежных средств оказывается связанной с криминальной деятельностью.** Разработанная нами методология теории матриц влияния, даже при существующих сегодня весьма несовершенных критериях определения связанности сторон в российском законодательстве (например, ст. 20 и 40 НК РФ) и международных стандартах финансовой отчетности (МСФО № 24), дает эффективные средства для установления фактов такой зависимости.

В теоретическом плане это позволяет по-новому поставить и решить проблему субъектности в экономической сфере. Однако еще более важными представляются практические результаты. Алгоритм системного сопоставления выявленных схем реального бизнеса с институционально допустимыми пороговыми ограничениями позволяет в течение короткого срока в масштабе всей страны решить проблему устранения фиктивной дезинтеграции бизнеса со всеми вытекающими из этого правовыми и экономическими последствиями.

ВОПРОС НАШЕГО ВЫЖИВАНИЯ

В 2011 году под справедливым лозунгом народной борьбы с коррупцией США и другие крупные игроки глобализации во многих странах с разным уровнем жизни

и разными политическими системами начали апробировать нелегитимную смену власти. Очевидно, мы с вами становимся свидетелями нового этапа глобального передела мира. Он был затеян мировой финансовой элитой с целью окончательного уничтожения немногих сохранивших суверенитет национальных финансовых систем, а также для того, чтобы получить доступ к ключевым энергетическим и сырьевым ресурсам. При этом глобальные игроки и контролируемые ими спецслужбы активно используют социальные технологии шестого технологического уклада, когда в искусственно пробуждаемую стихию массового протеста грамотно подается управляемое точечное корректирующее воздействие.

Вместе с тем, для организации искусственного социального взрыва применяется и ряд известных еще с древних времен приемов и техник. Прежде всего, необходимо найти и с помощью «пятой колонны» перевести в антагонистическую стадию одно из накопившихся в обществе реальных противоречий. При этом используются три китайских стратагемы: «Чтобы нейтрализовать разбойников, надо поймать их главаря» (выбор противоречия); «Возвратный шпион» (использования «пятой колонны» и принципа «разделяй и властвуй»); а также стратагемы «Красавица» в номинации «Коррупция».

Причем сегодня выбираются исключительно жесткие сценарии устранения «предводителей разбойников». Особо показательна судьба свергнутого президента Египта Хосни Мубарака, которая, как публично пригрозил премьер-министру РФ В.В. Путину бывший кандидат в президенты США Д. Маккейн, должна стать для него предостережением. От себя добавим – как и казнь 30 декабря 2006 года президента Ирака Саддама Хусейна или смерть в застенках трибунала ООН президента Югославии Слободана Милошевича. При реализации стратагемы «Красавица» во главу угла ставятся не классические плотские бомбы (как это было сделано, например, в отношении премьер-министра Италии Сильвио Берлускони или главы МВФ Доменико Стросс-Кона), а, прежде всего – коррупция. Во-первых, по-видимому, с целью экономии средств на организацию переворотов и, во-вторых, для банального «выпуска пара».

Социальные управляемые войны, очевидно, не ограничатся регионом Большого Ближнего Востока и Северной Африки. Высокая степень риска их реализации в России ставит под вопрос возможность самого проведения президентских выборов 2012 года. Вот почему сегодня особенно актуальной становится задача скорейшего искоренения системной коррупции в России, нейтрализация этого главного детонатора искусственных социальных взрывов качественно нового типа.

Поэтому уничтожение всех паразитарных звеньев как в цепочке от производителя до конечного потребителя, так и в системе управления – сегодня вопрос нашего с вами выживания. Суть нашего подхода, как уже говорилось, очень проста: сочетание различных интересов порождает и различные схемы ведения бизнеса. Именно экономические интересы являются ключом для понимания логики любого группового проекта. Конкретные группы интересов порождают соответствующие «чудеса» в контрактах, проявляются в системе ценообразования, условиях поставки и т. д. Поскольку интересы измеримы, то их скрыть нельзя, как бы вы не встраивали их в цепочку между производителем и конечным потребителем...

ОСНОВНЫЕ ТИПЫ «БУФЕРНЫХ» ФИРМ И ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

По принципу наличия в любых финансовых схемах слабого звена, как правило, находящегося на стыке «теневых» и легального секторов экономики, нами были разработаны критерии выявления различных типов фиктивных контрактов и финансовых трансакций с признаками «отмывания» преступных средств. Как правило, последние осуществляются через различные фирмы «специального назначения», включая наиболее распространенный их тип – фирмы-однодневки.

Создание моделей деятельности фиктивных организаций различных типов с математической точки зрения не представляло большой сложности. Достаточно было определить $K \cdot T + L \cdot [T/3] + M$ – размерность евклидова

пространства $R^{K \cdot T + L \cdot [T/3] + M}$, являющегося фазовым для класса фирм специального назначения данной типологии τ ,

где K – количество параметров, зависящих от номера месяца (каждый месяц имеет наблюдение за параметром);

L – количество параметров, зависящих от номера квартала;

M – количество параметров, не зависящих от времени;

T – время существования фирмы (в месяцах);

τ – тип модели (типологии).

И затем для каждой типологии определить набор конкретных критериев.

Рассмотрим наборы **параметров, зависящих от времени**, которые используются в различных моделях.

Помесячно:

$A(t), t=1, \dots, T$ – общие поступления ежемесячно.

$B(t), t=1, \dots, T$ – общие выплаты ежемесячно.

$E(t), t=1, \dots, T$ – численности персонала.

Условие наличия необходимого уровня текучки персонала:

$$\sum_{t=2}^T |E(t) - E(t-1)| \leq \Delta E_{\text{критическое}}(\tau)$$

Где, τ – это тип модели.

Условие: объем статистики близок к нулю в абсолютных показателях

$E_{\max}$ – максимальное количество сотрудников данной фирмы. Для каждого типа τ свой параметр.

Условие предельной численности персонала:

$$E_{\max} \leq E_{\tau}$$

Ряд конкретных типологий и критериев был определен в работах директора научно-образовательного центра управленческих инноваций РГТЭУ О.И.Кулыгиной, всего более 12 типологий. В частности, О.И.Кулыгиной наиболее распространенный тип фиктивных фирм-«од-

нодневок», банально занимающихся незаконным обналичиванием, был определен как совокупность организаций с более чем пятикратным превышением объема поступлений над выплатами, периодом финансовой деятельности до 12 месяцев включительно и без набора персонала. В частности, модель финансовой деятельности подобных организаций описывалась следующей формулой:

$$\sum_{t=1}^T A(t) \geq 5 \sum_{t=1}^T B(t)$$

где, совокупный оборот не превышал 100 млн. руб., а период финансовой деятельности – $T \leq 12$ месяцев.

Аналогичные финансовые модели деятельности фиктивных фирм-«однодневок», занимающихся обезличиванием преступных доходов описывались О.И.Кулыгиной формулами:

$$\sum_{t=1}^T B(t) \geq 5 \sum_{t=1}^T A(t)$$

где, совокупный оборот не превышал 100 млн. руб., а период финансовой деятельности – $T \leq 12$ месяцев.

Далее рассмотрим основные **квартальные показатели**.

$G(s)$, $s=1, \dots, [T/3]$ – налоговые выплаты, произведенные поквартально.

$D(s)$, $s=1, \dots, [T/3]$ – объем налоговой статистики, поквартально.

Условие: Налоговые выплаты составляют незначительную долю процента от суммарных выплат и поступлений.

$$\sum_{t=1}^T G(t) \leq 0,001 \sum_{t=1}^T (A(t)+B(t))$$

Условие: Налоговые выплаты малы в абсолютных величинах

$$\sum_{t=1}^T G(t) \leq G_{\tau}$$

$$\sum_{t=1}^T D(t) \leq D_{\text{критическое}}(\tau)$$

Где, τ – это тип модели.

Рассмотрим наборы **параметров, не зависящих от времени.**

$N_{\max}$ – максимальное количество расчетных счетов совокупности клиентов данной фирмы. Для каждого типа τ свой параметр.

Условие:

$$N_{\max} \leq N_{\tau}$$

$K_{\max}$ – максимальное количество клиентов фирмы за все время анализа. Для каждого типа τ свой параметр.

Условие:

$$K_{\max} < K_{\tau}$$

$L_{\max}$ – максимальное количество учрежденных и/или возглавляемых фирм учредителями данной фирмы. Для каждого типа τ свой параметр.

Условие:

$$L_{\max} \leq L_{\tau}$$

$S_{\max}$ – максимальное количество учрежденных и/или возглавляемых фирм генерального директора данной фирмы. Для каждого типа τ свой параметр.

$$S_{\max} \leq S_{\tau}$$

Таким образом, размерность полного фазового пространства для фиксированного времени жизни T :

$$d = 3 \cdot T + 2 \cdot [T/3] + 4$$

Размерность полного фазового пространства для фиксированного времени жизни T и типа τ .

$$d = (J_{A,\tau} + J_{B,\tau} + J_{E,\tau}) \cdot T + (J_{G,\tau} + J_{D,\tau}) \cdot [T/3] + J_{K_{\max},\tau} + J_{L_{\max},\tau} + J_{S_{\max},\tau} + J_{N_{\max},\tau}$$

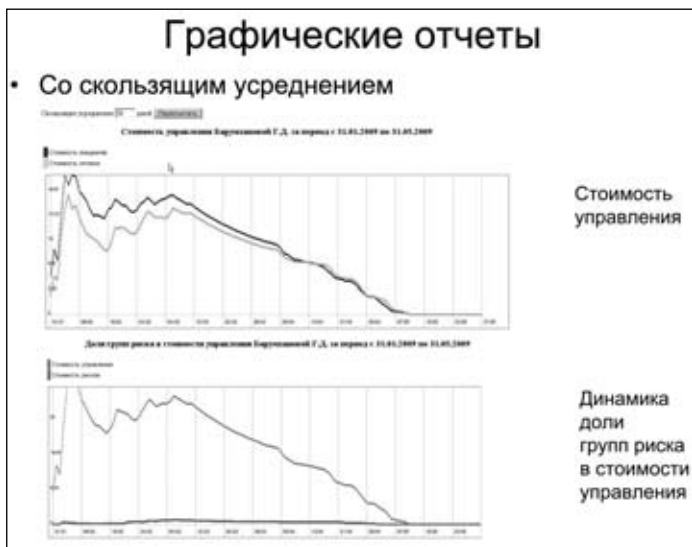
Где индикатор $J_{\Lambda,\tau}$ равен 1, если для анализа типа τ используется параметр Λ , и равен 0 в противном случае.

В процессе проведенного с помощью различных формализованных моделей выявления различных типов криминальных финансовых схем анализа, нами, в первом приближении, были установлены закономерности распределения криминального дохода внутри России.

Для практического выявления основных типов фирм-однодневок и «буферных» фирм – участников криминального замещения интересов – был использован экспертно-аналитический комплекс «Ариадна».

Создание моделей деятельности фиктивных организаций различных типов с математической точки зрения не представляло большой сложности.

Ряд конкретных типологий и критериев был определен в диссертационной работе директора научно-образовательного центра управленческих инноваций РГТЭУ, ведущего эксперта РФ по выявлению теневых схем О.И. Кулыгиной. Всего ею было описано более 12 конкретных типологий. В частности, наиболее распространенный тип фиктивных фирм-однодневок, банально занимающихся незаконным обналичиванием, был определен О.И. Кулыгиной как совокупность организаций с более чем пятикратным превышением объема

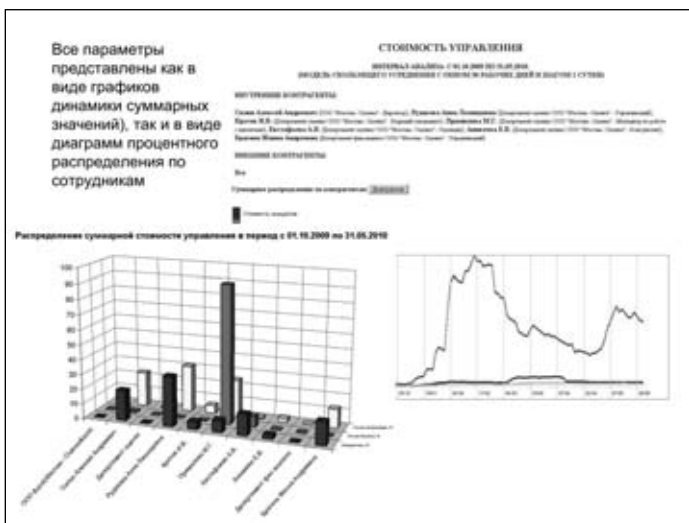


поступлений над выплатами, жизненным циклом до 12 месяцев включительно и с отсутствием набора персонала.

В частности, О.И. Кулыгиной были определены еще и такие типы, как:

1). «**Сбалансированная однодневка**» – весьма распространенный тип фирмы-однодневки, где объем поступлений сравним с объемом выплат безналичных денежных средств. Популярность данного типа О.И. Кулыгина объясняет тем, что при их использовании отпадает нужда в получении дополнительных крупных сумм наличных средств в банках. Данный тип «однодневок» используется недобросовестными компаниями как для незаконного обналичивания, так и обезналичивания средств. Условие по персоналу прежнее – персонал, как правило, не набирается. Срок жизни фирмы не превышает 24 месяцев.

2). Тип «**однодневки**» с **крайне непродолжительным жизненным циклом** и явной нацеленностью на легализацию преступных доходов либо, наоборот, на хищение безналичных средств через фирмы-однодневки. Как правило, у таких фирм отмечается незначительное число контрагентов. Нередко вся их деятельность сводится к проведению одиночного платежа.



3). Еще один тип фирмы «специального назначения» – **транзитная фирма («буферная» фирма, «фирма-прокладка»)** – коммерческая структура, созданная с целью минимизации налогообложения третьей организации, реально ведущей хозяйственную деятельность. Основным смысл деятельности подобных фирм – обслуживание финансовых потоков третьих лиц. Транзитные фирмы, как правило, не ведут самостоятельной коммерческой деятельности. Наиболее часто используемая схема уклонения от налогообложения – трансфертные цены.

Таким образом, в процессе выявления различных типов криминальных финансовых схем, проведенного с помощью различных формализованных моделей анализа нами, в первом приближении, были установлены закономерности распределения криминального дохода внутри России.

ЛЮБАЯ СХЕМА ЛОВИТСЯ

Если мы говорим о коррупции, то дать взятку чиновникам или участникам тендерной комиссии возможно лишь в том случае, если нужную сумму каким-то образом вынуть из оборота. Тогда получается, что из легальной сферы эти деньги переводятся в теневую и, таким образом, совершается экономическое преступление.

Другой случай, когда работнику недоплатили, к примеру, в четыре раза через прямое хищение денег. Но похищенные средства будут видны, если вы при этом купили своим детям квартиры в Лондоне. Отсюда вытекает необходимость вводить контроль по затратам. Так что узкое место всегда найдется. Ведь если компания представляет консолидированную отчетность с нулевым балансом, а у ней миллионная выручка – это уже подозрительно.

Сегодня только внутри страны ежегодно легализуется преступных доходов до 12,4% в процентах к среднегодовому ВВП, в том числе – **полученных от продажи наркотиков. Заметим, что сегодня наркокапитал составляет от одной шестнадцатой до четверти всего**

объема легализации. По более сложным транзитным схемам дополнительно легализуется еще примерно 7% среднегодового ВВП. Эти преступления также связаны с коррупцией, на которую приходится ежегодно 27% ВВП. Это только прямые хищения, подпадающие под самые тяжелые статьи Уголовного кодекса, а количество конкретных потенциальных фигурантов по таким делам, по нашим данным, превышает 700 тыс. компаний.

Что интересно и о чем мы уже говорили, свыше половины всех крупных хищений – а это 11% ВВП! – приходится на так называемые неприкасаемые компании с западным участием, менеджментом и аудитом. В основном это «нефтянка», а все их активы находятся за рубежом. Таких компаний насчитывается не более 6,5 тысяч – менее 1% всех нарушителей. И если они воруют более чем по 1 млрд, то так называемые бедные компании, которых можно назвать свыше 650 тысяч – всего примерно по 2 млн. Но именно последних и разрабатывают наши правоохранительные органы. То есть они скорее предпочитают дать шесть лет тюрьмы какому-нибудь мелкому предпринимателю, чем задеть олигарха. Но так и полстраны можно пересажать с учетом того факта, что срок давности по таким преступлениям составляет 10 лет, а санкция нормы – от 5 до 10 лет лагерей.

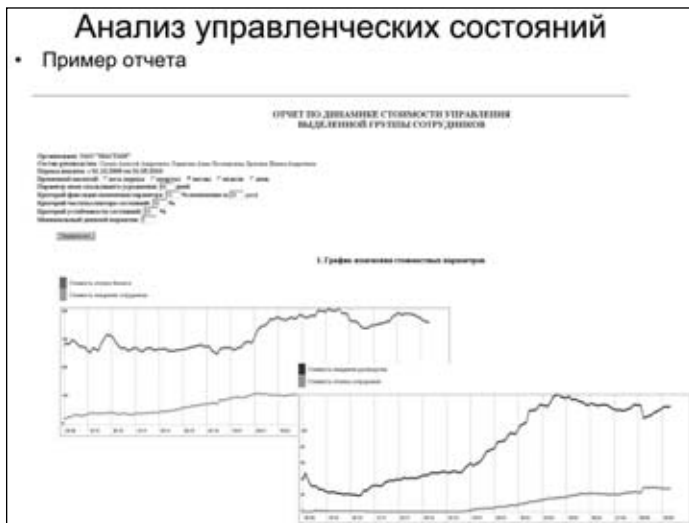
Необходимо налаживать систему контроля в компаниях, чтобы сами управляющие не оказывались причастными ко всем этим «чудесам», а правоохранительные органы могли контролировать соблюдение закона. Если мы сейчас возьмем на карандаш генеральных директоров компаний, то последних может просто не остаться. Настолько в нашей стране страдает качество системы управления. Поэтому, если будет решено, что «неприкасаемые» сидеть не должны, то пусть они хотя бы вернут нам деньги.

Самое главное, что уже удалось сделать, – выявить закон распределения похищенного. Подобные фиктивные контракты и сделки не видят ни аудиторы, ни налоговики. У нас же есть технология – система «Ариадна», – которая позволяет их увидеть. По сути, задача такого масштаба решена впервые.

На протяжении последних лет наши методы получали и получают высокие оценки авторитетных экспертов. В частности, положительная экономико-правовая экспертиза была получена на крупном судебном процессе в Лондоне в 2005 году. В числе других примеров, которые подтвердили эффективность нашей методики, – крупнейшие концерны нефтехимии, цветной металлургии, энергетики, транспорта, целлюлозно-бумажной промышленности, машиностроения, строительного и банковского секторов, регионов, отдельных республик и областей. Конкретные данные о ситуации на этих предприятиях приведены в приложении к этой книге.

Причем анализ теневого сектора российской экономики только за первые пять лет с момента избрания второго президента России убедительно показал, что ситуация с коррупцией унаследована и сегодня мы имеем дело с негативными системными последствиями предыдущего периода правления.

Всего с учетом транзитных операций за этот срок **было выявлено 15,5 трлн. рублей хищений и сокрытых доходов, выведенных вместе с коррупционной рентой по фиктивным договорам в теневой сектор экономики.** Из них в отношении 13,3 трлн. руб. были установлены 731 тыс. конкретных юридических лица,



организовавших их отмывание. Не представляет труда установить опекающих их коррупционеров.

В процессе проведенного анализа были также подтверждены закономерности распределения криминального дохода внутри России, согласно которым, как уже было сказано выше, **с ростом капитализации резко возрастает степень криминализации бизнеса**. И лидируют здесь, повторяем, предприятия сырьевого сектора экономики.

Детальная схема распределения внутри России 13, 3 трлн руб. хищений и криминальных доходов

Кол-во криминальных фирм, занимающихся хищениями (с нарастающим итогом)		Сумма хищений с нарастающим итогом		
ед.	%	Руб.	% хищений	% к ВВП
125	0,02	1 334 378 783 077	10	2,34
600	0,08	2 660 822 785 400	20	4,67
1 611	0,22	3 991 388 818 581	30	7,00
3 436	0,5	5 321 841 380 631	40	9,34
6 490	0,9	6 651 946 447 637	50	11,67
11 609	1,6	7 982 516 949 615	60	14,00
20 659	2,8	9 312 975 556 377	70	16,34
38 148	5,2	10 643 483 736 510	80	18,67
80 543	11	11 973 978 735 296	90	21,01
731 695	100	13 305 152 940 238	100	23,34

Всего было выявлено 15,5 трлн.руб. хищений (из которых 13,3 трлн.руб. относятся к четко установленным юридическим лицам, а 2,2 трлн.руб. к 233 565 пока не идентифицированным расчетным счетам). Иначе говоря, половина вскрытых хищений оказалась на совести менее одного процента выявленных криминальных фирм! Далее – полтора процента выявленных криминальных фирм украли 60%, менее трех процентов украли 70%, примерно пять процентов фирм украли 80% и, наконец, 90% выявленных хищений приходится на 11% выявленных криминальных фирм. Оставшиеся же 89% мелких компаний – а это 651 152 юридических лица – украли не более 10% от всех выявленных нами хищений.

Таким образом, мы можем ограничиться тремя-четырьмя десятками тысяч наиболее крупных предположительно криминальных фирм. Среди них – компании с хорошей репутацией, западным менеджментом и участием, с лучшими в мире процедурами и стандартами. Их аудируют компании всемирно известной четверки, у них лучшие западные консультанты и специалисты. Все они, как правило, выходят на IPO. И поэтому, если на самом верху властной пирамиды будет принято соответствующее политическое решение, они обязательно вернут украденные деньги. Если же будет принято решение не сажать, то деньги вернутся. А это десятки триллионов. Этих средств более чем достаточно, чтобы раз и навсегда разрешить проблему бедности в нашей стране.

КУДА ВЕДУТ НИТИ «АРИАДНЫ»

Возможности системы и конкретные практические результаты ее применения были предъявлены Виктору Зубкову (тогда еще главе финразведки), а также руководству НАК (Национального антитеррористического комитета), ФСКН, ФСБ и МВД. По результатам практического применения была дана профессиональная оценка заложенных в ней возможностей, в том числе – в области борьбы с коррупцией и финансированием терроризма.

Проведенный анализ показал закономерности распределения криминального дохода внутри России. Необходимо признать: до появления современных методов корпоративного аудита ни на Западе, ни у нас просто не было эффективных инструментов контроля криминальных рисков в сфере экономики.

По сути, мы выявили ту часть сырьевой ренты, которая находится в нелегальном обороте внутри России, и документально подтвердили откровенно криминальный характер отмывания данных средств.

Надо заметить, что транснациональные преступные сообщества постоянно пытаются наращивать объемы нелегальных поставок в Россию сильнодействующих наркотиков. По оценкам экспертов ФСКН, ежегод-

ная выручка от незаконного оборота наркотических средств растительного и химического происхождения составляет от 250 миллиардов до 1 трлн рублей. То есть четверть всего объема легализуемых средств, или в процентах к ВВП – до 3%. Остальные же три четверти выявленного объема легализации, или свыше 9% ВВП ежегодно – это преступные доходы от нелегальной предпринимательской деятельности, хищений и других видов преступлений. Растут и расходы государства на борьбу с этим общественно опасным явлением: по линии МВД, ФСБ и ФСКН они уже превышают десятки миллиардов рублей и продолжают увеличиваться.

Особо подчеркнем, что преступный доход от незаконного оборота наркотиков, прекурсоров (т.е. химических веществ, исходных компонентов или участников промежуточных реакций при синтезе какого-либо вещества) и сильнодействующих веществ **в сотни раз** превышает издержки на поддержание сети производства и распространения наркотиков! И поэтому через банковскую систему он сначала выводится из теневого оборота, а затем открыто размещается легальными бизнес-структурами в различных секторах отечественной и мировой экономики.

Вместе с тем выявленный нами масштаб преступлений в сфере экономики, ущерб от которых ежегодно составляет около четверти среднегодового ВВП, переводит проблему в политическую плоскость, делая нецелесообразным применение мер уголовного наказания ко всей совокупности нарушителей. Мы считаем, что лучше (более целесообразно), например, создать государственный орган по возврату похищенных средств и наделить его таким же правом, какое было определено в ст. 20 Закона о налоговой полиции (когда до 10% возвращенных государству средств идет правоохранительным органам), сделав упор в его работе на процедуре деятельного раскаяния.

Ведь совершенно очевидно, что никто не захочет сидеть пять лет за банальные хищения и откаты и с радостью сдаст (в прямом и переносном смысле) любого коррупционера и украденные деньги в обмен на прощение. В конечном счете, цена вопроса окажется выше возможного выигрыша, который всегда носит кратков-

ременный характер. А внедрение во все правоохранительные органы одних и тех же методов контроля над процессами формирования криминальных активов не позволит преступникам подкупить одновременно всех своих контролеров.

Выявленные закономерности указывают на логику формирования необходимых институциональных преобразований, изменений в макроэкономической стратегии и социально-экономической политике государства, налоговом, таможенном, валютном и бюджетном законодательстве, адекватных сложившейся ситуации. На наш взгляд, в сложившейся ситуации речь должна идти прежде всего не о наказаниях, а о нейтрализации потенциальных источников формирования криминальных активов.

Думается, государству не имеет смысла сегодня преследовать оставшиеся (87,9% всех фирм) мелкие компании и фирмы из конца списка, похитившие всего 10%. Однако на практике, к сожалению, как уже отмечалось, богатые сегодня практически неподсудны, тогда как за все отвечают только бедные или недостаточно богатые.

Так, большинство крупнейших российских финансово-промышленных консорциумов, начиная с первой буквы алфавита, характеризуются масштабной криминальной деятельностью, включая признаки хищения прибыли акционеров, в том числе и иностранных инвесторов, а также «отмывание» денежных средств, полученных преступным путем. Начиная с первой группы алфавита, в ведущих финансово-промышленных группах России, объем выявляемых нарушений может **превышать 6,25% от совокупного оборота**. Далее по алфавитному списку у большинства других компаний и других владельцев выявляется аналогичная картина...

Подводя итог, мы можем констатировать: в ходе исследования финансовой деятельности организаций, использующих фирмы-однодневки, был выявлен ряд крупных публичных компаний с достаточно большим объемом сомнительных операций по признакам нарушения УК РФ в части ст.159 (мошенничество) и ст.174 (легализация). Под публичными компаниями мы понимаем такие, чьи акции котируются на тех или иных

биржах. Таким образом, налицо признаки хищений не только у государства, но и у широкого круга акционеров этих компаний с использованием расчетных счетов фирм-однодневок, вовлеченных в «систему отмывания» российских банков.

СЛАБОЕ ЗВЕНО

Таким образом, нами доказано: задача создания механизмов контроля и недопущения криминализации четверти среднегодового ВВП, в принципе, уже решена. А предлагаемые нами идеи могут быть использованы при разработке концепций деятельности национальных антитеррористического, антикоррупционного и антинаркотического комитетов.

Основой предлагаемой концепции является стратегия целенаправленной минимизации теневой составляющей отечественной экономики. ***Ее идеология заключается в последовательном исключении искусственно создаваемых в экономической цепочке между производителем и конечным потребителем криминальных звеньев (посредников).*** Выявление и нейтрализация коррупционно емких элементов экономического механизма позволят сократить количество масштабных нарушений в экономической сфере, включая коррупцию, легализацию теневых доходов и финансирование терроризма. А в целом – осуществить переход на качественно иной уровень борьбы с коррупцией и теневым сектором экономики.

Использование предлагаемой модели реальной интеграции надзорной и контрольной деятельности в область противодействия коррупции и формирования криминальных активов – единственный путь в условиях имеющихся сегодня ограничений (низкая эффективность работы правоохранительных органов и высокий уровень коррупции), чтобы преодолеть межведомственную разобщенность и получить значимый для государства положительный синергетический эффект. (Синергизм – комбинированное воздействие двух или более факторов, характеризующееся тем, что их сов-

местное действие значительно превышает эффект каждого компонента и их суммы).

Предлагаемое комплексное решение предусматривает последовательное использование следующих подсистем мониторинга для выявления потенциальных источников формирования коррупционной ренты:

1) Выявление принципиальных финансовых схем извлечения коррупционной ренты и формирования теневого капитала посредством совершения преступлений в сфере экономики, разработка их типологизации.

2) Разработка и формализация критериев их обнаружения как учеными, так и специалистами ведомств.

3) Интеграция информационных потоков надзорных и регистрационных органов министерств и ведомств, необходимых для решения задачи противодействия коррупции и процессам формирования теневых капиталов; инициация межведомственных программ формирования дополнительных информационных каналов для надзора и контроля.

4) Создание эффективных механизмов мониторинга для выявления потенциальных источников формирования коррупционной ренты и теневых капиталов по первичным данным, а также информация надзорных и регистрационных органов различных министерств, ведомств и организаций, позволяющая обнаружить группы риска.

5) Практическое выявление конкретных фактов совершения тяжких и особо тяжких коррупционно емких преступлений в экономической сфере и соответствующих группах риска.

6) Механизм обратной связи и контроля использования информации о выявляемых нарушениях в сфере экономики и фактах коррупции, передаваемой профильным министерствам и ведомствам.

7) В обязательном порядке внедрение в компаниях с государственным участием или участвующих в государственных тендерах систем корпоративного аудита (аудита интересов).

Выявив же криминальные капиталы и их владельцев (распорядителей), как и сам факт совершения преступления, правоохранительным органам, в рамках своей компетенции, остается лишь связать их с конкретным

видом тяжкого или особо тяжкого преступления в сфере экономики (в отдельных случаях — преступления средней тяжести). Обладая информацией о степени криминальности того или иного партнера государства, не представляет особого труда выявить и небескорыстно опекающего его чиновника.

Создание такого эффективного механизма противодействия коррупции, а также процессу накопления и последующего перераспределения капитала криминального происхождения, предусматривает целостный комплекс мер аналитического и оперативно-розыскного характера, который позволит перейти от традиционной борьбы с мелкими откатами к стратегии упреждения и системной нейтрализации коррупционно емких элементов экономического механизма и источников их финансирования.

Именно эта задача — системной нейтрализации механизма управления крупным теневым капиталом посредством последовательного выявления мест его накопления и каналов перераспределения — стоит сегодня на повестке дня. Создание подобной системы уже на первой стадии внедрения позволяет как минимум в два раза сократить объем самого криминального капитала, а следовательно, и объем коррупционной ренты. На следующем этапе — поставить надежный заслон на путях их формирования, взяв под контроль сами схемы отмывания средств и масштабных хищений.

Что же мешает? Ответ стандартный — нет политической воли. Но почему ее нет? Разве непонятно, что без решения этой задачи никакое развитие — ни инновационное, ни даже эволюционное — невозможно?

К сожалению, сегодня власть в нашей стране фактически осуществляют силы, которые в наведении порядка вовсе не заинтересованы. Это, в первую очередь, те многочисленные чиновники и бизнесмены, которые с помощью коррупционных схем получают огромные прибыли. Размеры этих прибылей затмевают им горизонты, не позволяя увидеть, что сложившаяся система лишает страну, а значит и их самих и их бизнес будущего.

Впрочем, как считает д.ф.н. Игорь Яковенко, «отсутствие политической воли — очередная иллюзия

идеологизированного внешнего наблюдателя. Во всём, что касается полноты прав распоряжения финансовыми потоками, элита демонстрирует железную волю и фантастическую изощённость.

Стратегического горизонта действительно нет, но у временщиков его в принципе быть не может. Крокодилы не летают, временщики лишены стратегического видения. Своекорыстная правящая элита может быть ориентирована надолго, навечно, либо на короткое время. В первом случае у неё формируются и общенациональные задачи, и стратегические цели. Во втором генеральная задача одна – хапнуть как можно больше в отведённое историей время и свалить».

КРИМИНАЛ ПОД БРЭНДОМ.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЛОВАЯ ПРАКТИКА

Частным, но ярким, пожалуй, даже вопиющим примером сложившейся системы, в которой коррупционные схемы осуществляются не только под покровительством государственных чиновников, но и принимают межгосударственный размах, является деятельность компании Ansell. Однако именно частный случай может стать стандартной деловой практикой и даже принимаемым по умолчанию торговым обычаем, если не обращать внимания на нюансы, которые состоят в признаках серьезных нарушений законодательства. Как российского, так и европейского, о чем пойдет речь ниже.

Итак, австралийская транснациональная корпорация Ansell Ltd управляемая из США, использовала связанные европейские юридические лица, такие например, как Ansell S.A. France и Ansell Healthcare Europe NV Belgium для торговых операций на российском рынке. В самом этом факте нет ничего необычного или предосудительного, если бы не некоторые обстоятельства.

Эти некоторые обстоятельства на сегодня таковы, что они больше похожи на фантастику. Однако это не фантастика, а всего лишь способ получения практически безналоговой прибыли за счет государственной слабости Российской Федерации в смысле человеческого

материала, из которого формируются органы государственной власти, и неповоротливости и медлительности Европейского Союза в смысле надзорных механизмов.

Суть бизнес-схемы, придуманной фантастами от корпорации, состояла в реализации на территории Российской Федерации (и, возможно, СНГ), от имени своих европейских сетевых подразделений низкокачественного токсичного товара, производящегося в Юго-Восточной Азии. Этот товар контрабандно поставлялся в адрес назначенных официальных дистрибьюторов (т.е. фирм и предпринимателей, осуществляющих оптовую закупку и сбыт) и гарантированно покрывался финансовыми средствами государственного бюджета. По крайней мере, так было в России. Специфика состояла в том, что поставляемый товар – латексные расходные медицинские материалы – не только не соответствовал качеству, хотя имел формальный российский сертификат соответствия, но и вообще представлял собой токсичные изделия с составом, включающим тяжелые металлы. Многочисленные испытания в сертифицированных российских и французских лабораториях позднее эти догадки пострадавших российских потребителей подтвердили.

Повторимся, большая часть такого товара, по всем признакам, поставлялась контрабандно, с многочисленными нарушениями даже по форме: к примеру, по давно исполненному договору или от лица уволенного сотрудника европейской компании, не имевшего к тому же на организацию таких поставок каких-либо полномочий. Юристы корпорации об этом знали, но почему-то стали слегка задумываться о подобных фактах только в процессе Стокгольмского арбитражного суда, к услугам которого представители корпорации прибегли сами, чтобы подавить разрастающийся в российских СМИ пожар встречным пожаром и таким образом уйти от реальной ответственности.

В качестве объекта для демонстрации своей силы и международной безнаказанности был выбран весьма скромный по финансовым меркам бывший посредник из России, который однажды официально получив такую партию формально сертифицированного товара, оказался затем наедине со своими обстоятельствами.

Сбывать товар он уже не мог, поскольку это бы противоречило законодательству в части сознательного извлечения прибыли за счет рисков для здоровья и безопасности медицинского персонала и пациентов. Однако Ansell свой товар забрать обратно отказался, просто выставив счет и санкции в случае неуплаты за такую поставку. Мелкий российский посредник пошел на принцип, поэтому образовалась юридическая коллизия, которую Ansell в Стокгольме вроде бы преодолел, но при том очень сильно «засветился». В процессе заседания Стокгольмский арбитраж обсудил множество относящихся к этому делу вопросов, в том числе и таких, как попытка подкупа в 600 тысяч долларов руководителя взбунтовавшейся российской компании.

От юриста Ansell Healthcare Europe NV Эмер Конрой (Emer Conroy), получившей свое образование в США и начавшей карьеру в американском Нью-Джерси, Стокгольмский арбитраж узнал также о том, что все, происходившее в России, осуществлялось исключительно по почину самих проживающих и работающих там русских. Однако это частное мнение наемного юриста не объясняло, почему контракт на поставку в Россию подписывали и реализовывали люди из европейских офисов без соответствующих полномочий, и почему фирму Ansell Healthcare Europe NV такое безобразие устраивало долгие годы.

Почему товар поставлялся от имени уволенных сотрудников? Почему этот контракт не был признан не соответствующим законодательству до организации и выполнения поставок, которые из года в год увеличивали свои объемы? Почему в компании Ansell Healthcare Europe NV законы, которые так свято соблюдаются в США, здесь словно дали обет безмолвия на несколько лет, пока это было коммерчески выгодно?

Словом, в истории приключений известной международной корпорации в Европе и России было все, кроме ответственности. Например, было фиктивное представительство компании Ansell S.A. France, работавшее в России годами без официальной аккредитации и налогового контроля. Или выявленные признаки официального занижения цен на поставляемый товар примерно на 40%, что позволяло экономить на налогах

российским дистрибьюторам и их деловым партнерам в Европе. А также подозрительно похожая на контрабанду схема ввоза товара и ухода от налогов, как поставщика, так и получателя, которая осуществлялась во взаимных интересах.

Как известно, нет пророков в своем отечестве. Широкие поставки в Россию некачественного токсичного товара, обремененного тяжелыми металлами, системно увеличились именно после того, как в 2005 году американские потребители отказались приобретать данный вид товара. Причиной отказа послужила практика в Орегонском офтальмологическом институте (Юджин, штат Орегон), где было установлено, что применение расходных медицинских материалов Ansell привело к появлению диффузного ламеллярного кератита (воспаления роговицы) у пациентов в 85% случаев.

Особая пикантность ситуации состоит в том, что **для обеспечения этих поставок использовались реальные денежные средства российского бюджета**, поскольку расходные медицинские материалы поставлялись отнюдь не в частные клиники. Возможно, просто потому, что продукт такого качества и по такой цене частные, а не государственные предприятия просто бы не взяли. Даже в России, на так называемом развивающемся рынке.

При реализации товара в РФ, формально – от имени Ansell S.A. (Франция), судя по всему, грубо нарушалось российское законодательство о порядке проведения тендеров на заключение государственных (муниципальных) контрактов, широко использовались различные коррупционные схемы лоббирования нужного результата и мотивации ответственных лиц, влияющих на решения в пользу выбора конкретного поставщика. Этот метод «золотого осла» работал в России долгие годы безотказно и, по-видимому, позволял существенно экономить на налогах в России и Европе к полному удовлетворению всех заинтересованных сторон. Всех, кроме российского потребителя и налогоплательщика. Впрочем, и европейский налогоплательщик, по-видимому, тоже существенно не дополучал от такой деятельности.

Крупные российские официальные дистрибьюторы Ansell S.A. (Франция), например такие, как ЗАО Медком-М (JSC Medcom-M Medical), в своей финансово-хозяйственной деятельности на территории РФ широко использовали противозаконные схемы увода значительной части фактической прибыли с использованием фирм-однодневок. Есть основания считать, что компания ЗАО Медком (JSC Medcom-M Medical) осуществляла на территории РФ системную торговлю контрафактными (либо неучтенными или не проведенным по кассе организации) продуктами, за которые покупатели расплачивались, используя банковские счета фирм-однодневок. Ввезенный контрабандой неучтенный товар продавался на легальном российском рынке, а средства от его продажи поступали со счетов связанных фирм-однодневок, после чего либо конвертировались в наличные, либо уводились в оффшоры, либо пускались в дальнейший оборот.

Закономерно в таких условиях, что ЗАО «Медком-М» (JSC Medcom-M Medical) в апреле 2009 года была ликвидирована по решению учредителей без каких-либо существенных коммерческих оснований. Просто так, под придуманным поводом для реорганизации.

Еще одним примером откровенного мошенничества группы лиц, действующих в России от имени французской компании, стала сознательная практика реализации товара несуществующих производителей. В настоящее время в России осуществляются активные продажи латексных перчаток неизвестного происхождения от имени производства в Австрии, сведения о котором вызывают большие сомнения. В качестве производителя такого товара указывается австрийская фирма **Helioded Handelsge.m.b.H., An den Langen Lussen 8/4, A-1190 Vienna, Austria.**

Правда, согласно официальному письму из посольства Австрии следует, что данная австрийская компания вообще не осуществляет какого-либо производства, а используется лишь как юридическое лицо – посредник в операциях оптовых продаж. Таков почерк в России и Европе, при этом география «чудес» от своей безнаказанности становится все шире и шире.

Вывод, казалось бы, очевиден: существуют серьезные признаки того, что на протяжении ряда лет на территории Российской Федерации и Европейского Союза от лица европейских юридических лиц, являющихся сетевыми подразделениями головной компании, действовала интернациональная группа влиятельных международных воротил и российских коррупционеров, прикрывавших такую деятельность.

Действия этой организованной группы можно квалифицировать как имеющие признаки грубых нарушений, как по российским, так и по европейским законам, как минимум, в следующих частях:

- признаки незаконного предпринимательства (коммерческая деятельность представительства вне аккредитации, деятельность организации вне налоговой отчетности и надзора);
- признаки минимизации и неуплаты налогов и сборов, как в части операций с использованием связанных фирм-однодневок, так и в части выплат теневой заработной платы своим сотрудникам (сокрытие доходов);
- признаки контрабанды за счет занижения стоимости товара при пересечении границы РФ;
- признаки мошенничества с использованием фирм-однодневок для сокрытия прибыли;
- признаки сознательного ввоза в страну некачественного и опасного для здоровья потребителей товара в целях извлечения прибыли;
- признаки сокрытия и реализации неучтенного товара.

Может возникнуть закономерный вопрос: как такое вообще было возможно? К сожалению, современные реалии таковы, а возможные преференции для заинтересованных лиц столь значительны, что государственные и судебные инстанции РФ на данном уровне своего качества оказались не способны либо (в виде отдельных конкретных должностных лиц) крайне не заинтересованы объективно и добросовестно исследовать данную тему.

Вполне понятно, что дальнейшее замалчивание и сокрытие объективного расследования будет порождать только все новые и новые дополнительные перспективные риски. Фактическая безналоговая прибыль

от деятельности этой организации в России за последние четыре-пять лет оценивается нами на минимальном уровне в 800 миллионов евро (150-200 миллионов евро ежегодно). То есть практически всё это время просто тихо делал свои дела, заинтересовывая нужных людей в России и используя незаинтересованность со стороны соответствующих надзорных органов Европейского Союза. А австралийско-американская компания просто использовала пассивность Евросоюза и коррупцию в России для извлечения сомнительной прибыли, перекладывая юридическую ответственность за риски от такой деятельности на случайных мелких местных исполнителей.

В результате мы имеем беспрецедентную картину, при которой фиктивное представительство под брэндом известной компании судя по всему годами осуществляло контрабандный ввоз опасного, вредного для здоровья конечного потребителя товара. Мало того, оно сбывало его за счет государственных бюджетных средств Российской Федерации, после чего утаивало и уводило прибыль, минимизируя налоговые платежи как в стране-поставщике, так и в стране-потребителе. Этому сопутствовали лоббистские и коррупционные схемы, как в России, так и, возможно, за ее пределами. Не исключена здесь также заинтересованная деятельность истинных организаторов этого криминального бизнеса из третьих стран.

Фактическая деятельность представительства Ansell S.A. и дистрибьюторов этой организации в России, а также прямо связанных с ними иных коммерческих организаций, в первую очередь – Ansell Healthcare Europe N.V Brussels Belgium, как минимум, требует тщательного расследования.

ЗАКОН ЗАМЕЩЕНИЯ ИНТЕРЕСОВ НА ПРИМЕРЕ ОДНОГО РЕГИОНА

Впервые задачу применения нашей методики по выявлению криминальных форм замещения интересов на практике мы решили в рамках анализа деятельности компании с применением международного стандарта № 24 о сильно зависимых сторонах. А в 2005 году нам

удалось выявить источники формирования террористических активов на Северном Кавказе. Мы выбрали для работы шесть северокавказских республик: Дагестан, Карачаево-Черкессию, Чечню, Ингушетию, Кабардино-Балкарию, Северную Осетию – Аланию, – и проанализировали деятельность более 114 206 компаний, которые работали с этими регионами. В итоге в деятельности четверти из них были обнаружены составы тяжких и особо тяжких экономических преступлений.

В рамках экспертизы, проведенной по просьбе органов государственной власти и управления, с помощью методологии теории матриц влияния, на основе предоставленных для анализа массивов информации, **во всех без исключения республиках был выявлен предельно высокий уровень криминального замещения интересов.**

В частности, анализ деятельности ближайшего круга связанных с Северным Кавказом групп за последние пять лет позволил подтвердить, что более 25 206 фирм и организаций регулярно совершают преступления в сфере экономики (с составом ст.159 и 174 УК РФ – в особо крупном размере). Установление объема криминального капитала, связанного с регионом, и определение роли каждой организации в его формировании позволяет правоохранительным органам построить стратегию последовательного перекрытия большинства каналов финансирования как самой преступности на Северном Кавказе, так и ее отдельных видов.

В результате проведенной экспертизы было подтверждено:

- более 110,7 млрд руб. **сокрытого дохода** 18216 криминальных фирм и организаций (состав ст. 159 УК РФ), имеющих деловые отношения в республиках Северного Кавказа (всего на экспертизу передавалось 114023 организации с условными названиями, суммарный оборот которых в этих республиках предположительно составил более 1,2 трлн руб.);

- более 43,8 млрд руб. **легализованных теневых доходов** (состав ст. 174 УК РФ), в том числе – от торговли наркотиками, нелегального оборота оружия, рэкета, торговли людьми, фальшивомонетничества и др. В организации данных преступлений принимали непосред-

редственное участие 11306 фирм и организаций, имеющих партнеров в республиках Северного Кавказа;

- более 12,2 млрд руб. **сокрытого дохода** 1892 криминальных фирм и организаций (состав ст. 159 УК РФ), имеющих в своем штате лиц из группы риска (всего было проанализировано более 8463 подобных организации);

- более 4,1 млрд руб. **легализованных теневых доходов** (состав ст. 174 УК РФ) 678 фирмами и организациями, имеющих в своем штате лиц из группы риска.

В отношении ряда других фирм подозрения в их причастности к совершению серьезных преступлений в сфере экономики с помощью наших методик подтвердить не удалось.

Заметим, что в данном случае речь идет лишь о малой части фактического объема совершаемых вышеперечисленными организациями экономических преступлений. В действительности этот объем **во много раз выше** подтвержденных 6 млрд долларов (в большинстве контрольных примеров криминальный оборот оценивался экспертами на порядок выше наших минимизированных оценок).

Очевидно, что центр тяжести проблемы региональной экономической преступности сегодня переместился в главную прикаспийскую республику – Дагестан (при этом мы сознательно не берем в расчет Москву).

Ситуацию в регионе Северного Кавказа принципиально осложняют следующие широко известные факторы:

1. Выбор Дагестана как цели возможной аннексии определяется серьезными **геополитическими интересами**.

2. На этом фоне Дагестан реально стал **главным центром ваххабизма и терроризма**.

3. При этом Дагестан вернул себе статус главного центра **коррупции и экономической преступности на всем Северном Кавказе**, контролируя, по экспертным оценкам, 50 % финансового оборота шести республик Северного Кавказа.

4. Согласно экспертным заключениям правоохранительных органов, **три четверти финансовых потоков Дагестана контролировались одной тейповой структурой**.

Напомним, что именно Махачкала была своеобразным банковским центром организации преступных схем с подложными авизо еще в 1992-1994 гг. Похищенными тогда из казны двумя трлн рублей, возможно, и было оплачено начало первой чеченской войны.

По рейтингу экономической криминальности Дагестан в три раза превосходит любую из республик Северного Кавказа (**из 48,5 тысяч организаций, имеющих там интересы, 9688 принимали участие в совершении экономических преступлений, по составу ст. 159 УК РФ установлено свыше 65,9 млрд. руб. сокрытых ими доходов, а 6830 организаций участвовало в легализации теневых доходов более чем на 30,8 млрд. руб.**). Экономическое и политическое значение республики несопоставимо с соседями. С учетом сложившегося положения, сегодня для удержания ситуации на всем Северном Кавказе федеральному центру требуется уделять Дагестану существенно больше ресурсов и внимания.

По экспертным оценкам, в первой пятилетке нынешнего века половина ресурса финансового влияния на Северном Кавказе была сосредоточена в двух частных банках (30 % в Банке 1 и 20 % в Банке 2, названия условные) которые, по оценке правоохранительных органов, контролируются одной тейповой структурой. 90 % финансового влияния Северного Кавказа сконцентрировано в 33 банках (при 800 реально работающих с регионом), из которых пять входили в заданную группу риска.

Дагестан является безусловным лидером среди республик Северного Кавказа по любому из показателей (количеству организаций и их партнеров, активности связанных сторон, ресурсу финансового влияния, рейтингу экономической криминальности и т.д.).

ТЕРРОРИЗМ – КАК ИНСТРУМЕНТ БОЛЬШОЙ ПОЛИТИКИ

Один из террористических актов, совершенный в отношении конкретной экономической структуры и унесший несколько десятков жизней, может служить

показательным примером, доказывающим, что терроризм – лишь орудие в руках коррупционеров. В результате теракта было полностью разрушено здание данной организации и уничтожена значительная часть ее финансовой документации. В качестве примера, иллюстрирующего взаимосвязанность финансовых преступлений, криминального замещения интересов и терроризма, приведем лишь один факт, наглядно свидетельствующий о возможной причастности к теракту руководителей самой пострадавшей структуры.

На основании предоставленной экспертам информации в результате анализа динамики матриц экономических интересов было установлено, что непосредственно перед терактом значительно активизировалась деятельность данной организации: в трагический месяц наблюдается значительное увеличение размерности матрицы влияния и активности ее субъектов. При этом структура, по существу, зависела только от одного основного источника дохода.

Несмотря на то, что поступления из него в этот месяц по сравнению с другими были незначительными, установленная коррупционная рента в два раза превысила сумму поступлений *и составила более 1 млрд. 170 млн. руб.* Учитывая совокупность вышеперечисленных показателей, с высокой долей вероятности можно утверждать, что в пострадавшей организации знали о готовящемся теракте и непосредственно перед событием вывели средства на счета различных криминальных фирм.

Однако необходимо отметить, что терроризм – это, прежде всего, инструмент большой политики, призванный варварскими методами обеспечить конкретные интересы. На примере настоящей экспертизы мы можем оценить и проследить некоторые аспекты организации и функционирования системы, которая создает благоприятную среду для реализации конкретных террористических проявлений.

Наиболее значимыми легальными элементами таковой системы являются:

1. Общественные и политические структуры, в том числе – иностранного происхождения, чья деятельность

обусловлена не только официально декларируемыми целями.

2. Скрытые террористические группы, состоящих как из фанатиков (которые являются инструментами в руках заинтересованных структур, в том числе и иностранного происхождения), так и наемников – участников организованных преступных группировок, либо тесно связанных с последними.

3. Финансовая база терроризма в значительной степени основана на массированном криминальном замещении интересов, что становится возможным лишь при полном бездействии властей всех уровней. Подобная система функционирует с опорой на различные формы бизнеса, в том числе, и на легальные, важным элементом которых являются банки.

ПРИРОДА БАНКОВ

На роли банков в становлении нашей экономической системы, очевидно, стоит остановиться поподробнее.

Банки и Биржи. Что связывает эти практически неразделимые понятия? Какие выгоды сулят они обычному человеку? Какие опасности таят в себе для каждого из нас? Особенно, когда большинство граждан с их помощью пытается сохранить и защитить от обесценивания свои сбережения, а самые неосторожные и страстные – еще и приумножить. Когда, сам того не ведая, наемный работник рискует в один прекрасный момент остаться и без зарплаты, и без работы. Причем виноват в этом будет совершенно незнакомый банк, которому доверилось его предприятие. Когда пенсионеру грозит опасность не пережить крушение пенсионного инвестиционного фонда (ПИФ) или обман доверительного управляющего.

Чтобы понять это, поговорим о природе банков.

Банки, по определению, живут на долгах. Однако, вместо извлечения скромного ростовщического процента, они нередко начинают «зарабатывать» совсем на другом – на игре. Например, играя на бирже на средства доверителей, участвуя в построении различных пирамид (например, государственной «пирами-

ды» ГКО, частной «страховой» Александра Дюкова на 10 млрд долларов США, «биржевой» недавно депортированного из Италии мошенника Алексея Калиниченко на 150 млн долларов США) или увлекаясь еще более рискованными играми – играми с законом.

Таким образом, ***природа банка определяется либо механизмом генерации долга под процент, либо механизмом перераспределения средств в свою пользу в ходе какой-либо игры, либо тем и другим одновременно.***

ГЕНЕРАЦИЯ ДОЛГА

Лучший в мире генератор долга – это война. Но сегодня придуман механизм, который лучше любой войны. Суть его в том, что людей приучают жить одним днем. Жизнь в кредит – это искусственная генерация нестабильности всех видов, заказные смуты. Все общество потребления является порождением ***банков и бирж.***

Банку, прежде чем продать деньги (отдать в рост, причем дорого), сначала нужно их получить (привлечь дешевые средства). Вопрос, ***где их брать?*** Ответ очевиден: там, где их в больших количествах печатают (эмитируют), накапливают и меняют на товары. Это, прежде всего, США, где сегодня сосредоточено свыше 80% всех мировых финансовых ресурсов, и другие богатые страны. В долларизованных экономиках иностранные банки всегда будут вне конкуренции, не оставляя национальным никаких перспектив. Вот почему инициатива Президента РФ о создании рублевой сырьевой биржи сегодня особенно актуальна, а при развитии производства конкурентоспособных товаров и услуг быстро может дать реальный положительный эффект.

Другим источником являются ***наличные сбережения*** нашего населения, в том числе и доверенные валюте США. Это к вопросу сохранения наличных долларовых «заначек» населения, поскольку у ФРС США велик соблазн внезапно объявить все 80 млрд. бумажных долларов серии В2, специально напечатанных для России, фальшивыми. Особенно – в момент их массо-

вого сброса. Попутно можно будет избирательно заморозить счета российских VIP-персон и организаций, что нам уже не раз демонстрировали. Таким образом, дедолларизация налички и заначки – это вопрос сохранения сбережений в карманах наших граждан. Следующий логичный шаг – отнести их в банк или во что-то инвестировать.

Второй вопрос, **как привлечь дешевые деньги?** Обычно привлекают, предлагая большой процент по вкладам, лучший сервис по обслуживанию работающих счетов или банальный «откат» за открытие счета. На все это нужны дополнительные средства. Банки их зарабатывают, выдавая кредиты (размещая) под большой процент, чем берут. В обоих случаях пределы процентных ставок ограничены законами конкуренции, политикой Центральных Банков и валютных бирж.

Разница в процентных ставках привлечения уже привела к победе иностранных банков и стратегическому поражению российских. Сегодня в обмен на западные кредитные линии практически все крупнейшие сырьевые и энергетические компании России перевели свои счета и капиталы за рубеж, а других у нас практически и нет. Их примеру пытаются следовать и средние по оборотам компании. На этом фоне наступление на карман мелкого российского вкладчика успешно начали Ситибанк и Райффайзенбанк, в кильватере которых находятся абордажные команды банков других стран. Ответом российских банков стало – увы! – то, что практически все они выстроились в очередь на продажу иностранцам.

Непоследовательность Правительства и Центрального Банка России, советы укрупняться и изыскивать средства в давно разворованном Пенсионном Фонде демонстрируют неспособность власти решить ключевые вопросы национальной безопасности, свидетельствуют о фактическом отказе от принципа сохранения суверенитета финансово-кредитной системы. Ведь манипулируя курсами валют, мировые биржи влияют на связанные банки, а через них и на целые страны.

Еще 18 ноября 2006 года на саммите Азиатско-тихоокеанского экономического сотрудничества в Ханое

был подписан российско-американский протокол о присоединении России к Всемирной Торговой Организации (ВТО). Правда, к счастью для российского отечественного производителя, особенно сельхозпроизводителя, вопрос «завис», как минимум до конца 2011 года. Однако оставим на совести российского сырьевого лобби кто, где и чем сегодня собирается торговать (похоже, Запад согласился открыть свой рынок для нашего сырья в обмен на «сдачу» внутреннего российского рынка их товаропроизводителям). Не менее важным представляется вопрос о судьбе российского рынка финансовых услуг.

На первый взгляд, нам удалось не уступить притязаниям банковского сообщества США и защитить суверенитет своей финансовой системы, разменяв банки на страховой бизнес. Однако внимательное прочтение документа показывает, что в случае принятия нашей страны в ВТО, при сохранении нынешнего экономического курса, российские банки так же, как и страховые компании, обречены перейти под негласный контроль иностранцев.

Официально предусмотрено повышение доли последних в капитале отечественных банков с 25% до 50%. Впрочем, и установление внешнего контроля над страхованием вкладов способно принципиально изменить ситуацию на всем банковском рынке. Получив же фактический контроль над российской финансовой системой, иностранные банки и биржи могут установить выгодный чужим эмиссионным центрам курс конвертации рубля в другие валюты, заставив тем самым за бесценок работать на себя и нас, и наши ресурсы. Что никак не отвечает интересам России и ее граждан.

В этой и так весьма непростой ситуации ЦБ РФ, целенаправленно сокращая финансовые ресурсы российских коммерческих банков и делая их неконкурентоспособными на рынке капитала, сам «сдает» их иностранцам. Ведь с ростом валютных доходов страны ЦБ РФ усиливает стерилизацию рублевой денежной массы, изымая «лишние» средства в Стабилизационный фонд. Ситуацию усугубило недопустимо завышенная в период кризиса процентная ставка ЦБ России. При

отсутствии же дешевых кредитных ресурсов не приходится говорить ни о кредитовании отечественной промышленности и сельского хозяйства, ни о поддержке отечественного товаропроизводителя. Последующее увеличение доходов от экспорта нефти и газа, как и общий прирост внешних инвестиций в Россию, еще больше уменьшают рублевую ресурсную базу, что ведет к запрограммированному краху российских банков.

Вот почему до ответа на третий вопрос, как потом отдавать привлеченные средства вместе с обещанным процентом (если, в принципе, есть такое желание), нередко дело просто не доходит. В условиях неработающей промышленности и сельского хозяйства проблема размещения привлеченных средств приобретает особую актуальность. Хотя ее острота не может служить оправданием для массовой организации банками криминального бизнеса по «отмыванию» и «легализации» доходов, полученных преступным путем.

Продолжение ошибочной и недальновидной кредитно-денежной политики на руку всем, кроме России (за исключением ее сырьевых монополий). Еще до вступления в ВТО нужно добиться пересмотра всей макроэкономической стратегии государства. Но даже в ВТО у России останется большая степень свободы в вопросах формирования внутренней кредитно-денежной и налоговой политики. Это дает возможность эффективно использовать многие возможности, в частности, механизм национальных банков развития. Их систему кредитования реального сектора экономики можно рассматривать как возможную альтернативу используемым сегодня механизмам государственной бюджетной поддержки и субсидий, утрачиваемых в результате вступления в ВТО. Поэтому мы считаем, что **отказ от ошибочной кредитно-денежной политики и пересмотр макроэкономической стратегии государства – это требование времени.**

В числе необходимых первоочередных мер:

- снижение процентных ставок и налогов на заработную плату;
- незамедлительное укрупнение и декриминализация банков;

- комплексная системная поддержка реального сектора экономики;
- поддержка обменного курса рубля;
- сохранение и корректировка таможенных тарифов с возвратом сырьевой ренты в доход государства;
- снижение внутренних цен на услуги и продукцию естественных монополий;
- поставка сырья и энергии отечественным производителям на уровне их себестоимости;
- декриминализация отечественной экономики.

ИГРА

Почему многие банкиры, получив на хранение чужие деньги, не могут потом добровольно с ними расстаться, пока не перераспределят их в свою пользу на бирже, если прежде банально не украдут? Наглядной иллюстрацией нездоровой любви банкиров к деньгам и биржам служит Натан Ротшильд, классическую аферу которого блестяще описал Александр Дюма в своем всемирно известном романе. Читатель же всегда должен помнить один урок, преподанный банкирами простакам два века тому назад в Лондоне. Ведь и у уличных аферистов, и у респектабельных финансистов для желающих быстро разбогатеть всегда наготове, по существу, одни и те же рецепты. Напомним эту историю.

20 июня 1815 года. Только что закончилась битва герцога Веллингтона с Наполеоном, о результатах которой банкир Ротшильд узнал на 24 часа раньше всех остальных в Англии (слава информационной службе банковского дома и курьеру Роквуду). На Лондонской бирже Натан Ротшильд скорбно прислонился к колонне, называемой теперь «колонной Ротшильда». Мрачный банкир с понижением цены небольшими партиями сбрасывает свои облигации Английского казначейства (точнее, акции «Английского Совета»). На бирже начинается паника. Выждав нужную паузу, печальный Натан одним махом за бесценно скупает все облигации. В результате Ротшильды сказочно обогащаются, усатанавливают свой контроль над Лондонской биржей и,

попутно, получают огромное влияние в Банке Англии. Обогащаются ровно настолько, насколько разоряются доверчивые рантье.

Но особую опасность для вкладчиков, помимо биржевых игр, представляют банковские игры с законом. За причастность банка к организации преступлений в сфере экономики его лицензия неожиданно (для клиента, но не для банка-нарушителя и ЦБ России!) может быть отозвана. Хотя банки являются ключевым и сегодня, пожалуй, самым уязвимым звеном во многих криминальных схемах, не менее тяжелые последствия могут наступить для участвовавших в данных преступлениях конкретных бизнесменов и банкиров. На сегодняшний день экспертное сообщество России уже выявило десятки тысяч коммерческих организаций, причастных к хищениям сотен миллиардов рублей как на уровне федеральных округов, отдельных регионов и отраслей, так и отдельных предприятий, финансово-промышленных групп и банков. Однако воз и поныне там.

Попутно заметим, что все банкиры и банки, при попустительстве которых совершены столь масштабные хищения, процветают и поныне. Поэтому ***первоочередная задача сегодня – переломить негативную тенденцию криминализации отечественной экономики и ее банковской сферы как источника масштабной коррупции и колоссальных хищений.***

Достаточно сказать, что только нашим экспертным сообществом выявлено более 500 криминальных банков, лицензии которых ЦБ РФ **обязан** отозвать, но пока почему-то не отзывает. Сегодняшняя позиция ЦБ РФ объективно способствует массовому совершению данного вида преступлений, и нам она непонятна. Но нужно четко отдавать себе отчет в том, что за каждым десятком нечистоплотных банкиров – сотни миллиардов украденных рублей. Средств, достаточных для бесплатного освещения наших квартир в течение целого года, для обеспечения достойного уровня жизни всех российских слепых, ухода за всеми безнадежно больными и т.д., и т.п.

НАСКОЛЬКО БАНК НАДЕЖНЕЙ БАНКИ?

Экономическое развитие страны невозможно без создания эффективной системы налогового администрирования, включающей контроль со стороны государственных органов за процессом формирования бюджета, основу которого составляют налоговые поступления от хозяйствующих субъектов.

Учитывая особенности формирования и функционирования российской экономики в последнее десятилетие, одной из наиболее актуальных является задача сокращения теневого сектора, объем которого по данным Госкомстата составляет 20-25% ВВП. Впрочем, существуют и более пессимистичные оценки.

В отличие от Запада, где субъектами теневой экономики чаще всего являются криминальные элементы, в России, в основном, к таковым относятся организации, ведущие легальную деятельность, но минимизирующие налоговые платежи незаконными способами. О распространенности налоговых правонарушений может свидетельствовать тот факт, что, даже сотрудники надзорных органов, например Московского управления МНС в 1999-2000 гг., использовали страховые зарплатные схемы, увеличивая таким способом в 1,6-1,4 раза размеры окладов. Получил ли кто из сотрудников Министерства налогов и сборов взыскание за неуплату налогов история умалчивает.

Как же бороться с поистине гигантскими масштабами деятельности несознательных налогоплательщиков?

Использование современных технологий экономического анализа позволяет сделать качественный шаг в деле борьбы с налоговыми правонарушениями. Если раньше контролирующие инстанции опирались на различные высоко агрегированные показатели форм отчетности (т.е. различные аспекты результатов деятельности), то сегодня представляется возможным, осуществлять непрерывный детальный мониторинг самой деятельности хозяйствующих субъектов. Подобные технологии активно используются в деятельности коммерческих структур, но практически не востребованы государством.

Незаконные схемы минимизации налогообложения, в большинстве случаев связаны с использованием фирм-однодневок с целью вывода в «тень» наличных средств с нанесением ущерба государству и акционерам.

Ранее, в 1992-1996 годах, значительная часть подобных операций происходила без активного участия банков. В начале девяностых тенденция роста наличного денежного обращения носила взрывной характер. Так, если за 30 лет (1960-1991 гг.) было выпущено 133,8 млрд. руб., то только за один 1991 г. – 137,3 млрд. руб.

Позже, в результате усовершенствования законодательной базы и роста конкуренции между структурами, предоставляющими подобные услуги, роль банков многократно возросла. Сегодня кредитные организации, занимающиеся подобной деятельностью, сами создают и закрывают фирмы-однодневки, непосредственно контактируют с крупными клиентами, решают возникающие проблемы с силовыми структурами и инкассируют наличность. Таким образом, реальным выгодополучателем от незаконной деятельности фирм-однодневок помимо самих хозяйствующих субъектов – неплательщиков налогов – являются банковские структуры.

Необходимо ответить на вопрос: многие ли банки занимаются незаконным обналичиванием? Ответ однозначен – большинство. Современные тенденции таковы, что «банки-прачечные» предоставляют подобные услуги практически всем желающим, а более респектабельные содержат буферные «фирмы-прокладки» и обналичивают средства только для своих крупных клиентов, причем в ограниченных масштабах.

Деятельность «банков-прачечных» может носить и откровенно криминальный характер. В качестве примера можно привести нашумевшую историю с отзывом лицензии у «Содбизнесбанка» в 2004 году. Руководство этого банка напрямую сотрудничало с преступными группировками, и даже умудрилось обналичить 10 млн руб., перечисленные криминалитету в качестве выкупа за похищенного и впоследствии убитого вице-президента ОАО «КАМаз» В. Фабера.

Как же выявить «нехорошие» банки? Очень просто, достаточно выявить систему, когда крупнейшие клиен-

ты банка являются фирмами-однодневками, имеющими огромные финансовые обороты, но не ведущими никакой реальной деятельности.

Необходимо отметить, что подобные методики не должны являться жестким карательным инструментом в руках контролирующих инстанций, поскольку при существующей на сегодняшний день распространенности подобных схем, жесткое давление на «налоговых минимизаторов» может привести к значительным негативным процессам в экономике. Как известно, есть гораздо более корректный инструмент воздействия на нарушителей налогового законодательства в формате «налоговых претензий», который уже широко применяется ФНС. Использование мягких методов воздействия позволит осознать хозяйствующим субъектам необходимость исполнения налогового законодательства и ускорит процесс его дальнейшего совершенствования, а государству позволит взыскать значительный объем ранее неуплаченных налогов.

Проблема легитимности капитала сегодня приобретает особое значение для сотен тысяч, если не миллионов российских граждан, имеющих активы за рубежом – предприятия, счета, дома или квартиры. Там любой доллар темного происхождения после пересечения границы будет считаться преступным до тех пор, пока владелец официально не подтвердит чистоту его происхождения. Ведь в силу закона сохранения денег, если откуда-то убыло, то всегда известно, куда и кому именно, да и с нарушением каких законов прибыло. В современной экономике дематериализации электронных денег давно уже не происходит!

Заметим, что первый массовый «исход» активного населения и их семейных капиталов случился сразу после расстрела российского парламента и безоружных демонстрантов в Останкино 3-4 октября 1993 года. Кровь на руках запойного президента Ельцина заставили людей испытать страх за будущее своих детей, а его выходки – чувство глубокого стыда за униженную Россию. Российские граждане начали массово скупать недорогие квартиры в Европе и готовиться с семьями к экстренному выезду на ПМЖ. Наивные мечтатели,

стремившиеся лишь к одному – обрести безопасность и покой, которого на Родине не было и в помине!

Второй «исход» случился по причине дефолта 1998 года и вызванной им массовой безработицы, когда в поисках работы квалифицированные специалисты были вынуждены уехать из России, причем многие навсегда. Отъезд не востребованных Родиной граждан останется целиком на совести правительства Ельцина, как и продолжающаяся «утечка мозгов».

Третий «исход» начался после ареста Михаила Ходорковского, когда состоятельные российские миллионеры и чиновники тихо перевели свои основные активы в Европу и стали селиться в элитных районах Лондона и Парижа, княжества Монако и Германии. Сегодня только в одном Лондоне свыше 250 тысяч семей таких «сидельцев» (точнее, их домов и квартир) при средней цене 120 метровой квартиры в престижных районах Лондона Белгравия, Челси или Найтсбридж от 2,2 млн. долларов. Для подавляющего большинства из них реальной остается угроза обвинения через Интерпол в отмывании незаконно переведенных туда денег, и мы уже апробировали в Европе алгоритм инициации подобных дел. Причем начинать надо с чиновников федерального ранга, например, со справки о доходах бывшего заместителя министра финансов РФ Владимира Чернухина, купившего особняк в Лондоне за 135 млн. долларов.

ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

До тех пор, пока власть рассматривается лишь как источник вождеденных **полномочий по распределению преимущественных прав на ограниченные ресурсы**, претенденты не думают об **ответственности за злоупотребления полномочиями, неправильные действия или бездействие власть имущих**. Но рано или поздно ответственность наступает – юридическая, материальная, моральная и политическая. Когда коррупция, как ржавчина, разъедает все звенья государства, а саботаж или некомпетентность чиновников губят любое доброе начинание, управлять страной невозможно.

Тогда властвовать начинают деньги, точнее очень большие деньги. А их, как известно, намного больше в США и Китае, чем в России.

Как считает известный российский экономист Михаил Хазин, «Сегодня, прежде всего, для бизнес-элиты коррупция является понятным, удобным, в определённом смысле вполне рыночным по своей природе способом приватизации власти. Ведь **коррупция создаёт возможность купить услуги власти по сложившейся цене каждому, кто обладает достаточными для этого финансовыми средствами.** Иными словами, в современной России само осуществление властных функций организовано как бизнес, превратилось в разновидность бизнеса.

Признаков более или менее мощного протеста против такого порядка внутри элиты не наблюдается. Напротив, судя по весу, он устраивает все правящие элиты: политическую, государственную, предпринимательскую. Следовательно, рассчитывать на то, что элита предпримет шаги, направленные на ущемление собственных интересов ради интересов основной массы населения, не приходится. Однако такая система не только идёт вразрез с принципом равенства всех перед законом и принципом справедливости, не только нравственно порочна. Она не даёт России никаких шансов на развитие».

Сегодня, как уже говорилось, масштабная коррупция стала инструментом геополитического передела мира и управления странами извне. Как правило, для начала правителям дается наживка – кредит МВФ на льготных условиях и без каких либо требований – лишь бы ее побыстрее заглотили. С того момента, как первый кредит разворачивается, в экономической и финансовой сферах государства де-факто наступает власть беззакония. А следующий транш власть имущим уже дается на жестких условиях «сдачи» страны и ее активов.

Условия для всех стран стандартны: приватизация с участием иностранцев, замораживание денежной эмиссии, ликвидация государственной поддержки реального сектора экономики, культуры, науки, образования, социально-незащищенных слоев населения, либерализация цен и внешней торговли,

открытие границ и снижение таможенных пошлин, свободный вывоз капитала.

Так, было достаточно указать, например, президенту Кучме или Акаеву, на каких именно счетах в западных банках находятся их личные миллиарды и при каких условиях они будут заморожены. В обмен на гарантии сохранения неправомерно нажитого сановные казнокрады сдают и свою власть, и своих подданных. Чаще всего такие «правители» пытаются обеспечить себе спокойную старость в чужих странах, но практика последних лет показала, что место на Западе находится далеко не всем. Отказывают даже таким заслуженным лицам, как Шеварнадзе.

Когда круговой порукой и преступлениями в экономической сфере повязаны практически все, кто угодно может оказывать давление на кого угодно. Возможны и иные схемы воздействия, тем более что с годами распространение коррупции приводит к возникновению влиятельных родственно-клановых преступных образований, а затем и этнических криминальных сообществ. Неизбежно возникают конфликты на этнической почве, и власть начинает бороться со следствием, но не с причиной. Можно вспомнить Кондопогу, Ставрополь и другие города, ставшие примером таких невеселых событий.

НЕПРОФЕССИОНАЛИЗМ ОПАСЕН!

Вопрос лишь в одном, почему сегодня государственные чиновники не выполняют возложенные на них по закону обязанности: не хотят, или не могут? Если не хотят, то тогда зачем они нужны?

Беспечность и неподготовленность предпринимательского сословия на всех его уровнях поражает. Казалось бы, внедри в своей компании систему аудита менеджмента и мониторинга рисков замещения интересов, о которой мы здесь уже рассказали, устрани выявленные недостатки и спи себе спокойно. Но нет! Похоже, бизнесмен в России, даже если это иностранец, не может жить без острых ощущений, ожидая пока

за его активами (а возможно, и за ним самим) придут. Вместо активного выявления и анализа утечек стоимости управления, повсеместно наблюдается застойная бюрократизация системы управления по устаревшим стандартам западных корпораций. На наш взгляд, это явление можно объяснить лишь сильным разрушением этической среды и общей деградацией системы подготовки кадров. А ведь в бизнес, как правило, из госсектора уходят наиболее сильные управленцы.

Между тем, **непрофессионализм** на любом уровне государственного управления не менее опасен, чем коррупция, особенно с учетом притязаний американского гризли на сибирскую берлогу своего бурого собрата. А за профессиональные ошибки и бессовестность чиновных баронов приходится расплачиваться всем гражданам.

Сегодня приходится констатировать, что практически все предприятия и банки ежегодно упускают выгоду и несут недопустимо высокие потери из-за неэффективности своих систем управления. Упущенная выгода возникает и из-за отсутствия использования наработанного опыта, а также обучения в области самого управления. Подобные решения успешно применяются в крупнейших ФПГ страны, при этом стоимость их внедрения составляет незначительный процент от суммы ежегодных потерь.

В основании современного аудита менеджмента лежит детально разработанная идея о принципиальной измеримости интересов по издержкам на их реализацию, фундаментальная теория стоимости управления. Методология управления интересами позволяет выявить конкретные проявления закона замещения интересов на любом предметном уровне анализа.

Аудит менеджмента — это независимая проверка системы управления и реальной деятельности менеджмента организации с целью установления степени соответствия их интересов целям и стратегии развития организации (оценки степени рассогласования интересов), выявления всей совокупности форм и видов замещения интересов. Задачи аудита менеджмента: оценка рисков замещения интересов, выявление негативных

процессов в системе управления, локализация и диагностика причин их возникновения, выработка рекомендаций по их устранению и минимизации рисков замещения интересов, выявление кадрового потенциала, реальных дублеров и кадрового балласта организации. Предмет – вся система отношений управления.

В отличие от классической стратегии запоздалого реагирования по факту уже свершившихся событий, аудит менеджмента позволяет реализовать стратегию упреждения, выявляя негативные процессы в управлении, *предшествующие* наступлению ущерба или провалу проекта.

Традиционно анализ эффективности производится через сопоставление доходов и расходов в категориях рентабельности и нормы прибыли, что в условиях сегодняшней нестабильной ситуации в значительной степени определяется не заслугами и реальными усилиями менеджеров, а внешней конъюнктурой рынка (например, ростом цены на нефть). При этом ключевой вопрос о стоимости управления остается без ответа, как и вопрос о стоимости конкретных менеджеров и рентабельности самого управления. Анализ предлагаемых решений позволяет увидеть совершаемую при этом подмену понятий. Вместо сопоставления персональных управленческих затрат менеджеров и отклика бизнеса на их личные усилия, конечный экономический результат деятельности организации (например, объем продаж) сравнивается с общими финансовыми затратами на аппарат управления и производство. Стоимость управленческих усилий менеджера подменяется стоимостью покупки менеджера на рынке, а реальная стоимость управления – стоимостью материальных затрат компании на организацию управления.

Пока же перечислим наиболее важные для бизнеса **конечные результаты**, которые с их помощью удастся получать на практике:

- **повышение стоимости и защищенности компании;**
- **повышение эффективности управления и конкурентоспособности;**
- **раскрытие кадрового резерва и внутренних ресурсов.**

Возможность достижения таких результатов имеет особую ценность при высоком темпе изменений, когда вопрос об адекватности бизнеса и его системы управления требованиям времени стоит особенно остро. Ведь быстрые изменения сразу порождают серьезные проблемы в блоке **стратегического планирования**. Следом возникает конфликт между топ-менеджерами и собственниками, которые начинают понимать, что оплачивают из собственного кармана устаревшие планы и непрофессионализм управленцев (проблема стратегической неадекватности бизнеса).

КАК ВЫЛЕЧИТЬ «БОЛЕЗНЬ»

Проблемы в области **координации** снижают эффективность бизнеса, а иной раз даже сводят его на нет. Проблемы несправедливого вознаграждения за труд приводят к уходу хороших сотрудников с потерей капитала влияния, кадрового потенциала и резерва компании, с одной стороны, и к процветанию групповщины и возвышению любителей политических игр, с другой. В результате кадровый потенциал организации замещается и вытесняется кадровым балластом. Незнание реального процесса управления приводит к созданию неэффективных бизнес-структур, подмене функции *организации* формальной бюрократизацией. А неспособность наладить эффективный **контроль** системы корпоративного управления приводит к возрастанию всех управленческих рисков.

Легко видеть, что многие критичные для бизнеса нарушения основных функций управления вызывает одна и та же болезнь. Поэтому еще раз повторимся, что ключом к повышению эффективности корпоративного управления является **согласование и консолидация разнонаправленных интересов**. Тем более что в числе успешных примеров управления интересами мы можем видеть крупнейшие концерны нефтехимии, цветной металлургии, энергетики, транспорта, целлюлозно-бумажной промышленности, машиностроения, строительного и банковского секторов, регионов, отдельных республик и областей.

Благодаря современным инструментам аудита менеджмента у собственников и руководителей бизнеса **впервые** появляется реальная **возможность**:

- количественно оценивать *реальную* деятельность менеджеров и всего коллектива в категориях *стоимости, рентабельности и нормы прибыли управления*;
- проводить комплексный мониторинг рисков замещения интересов во всех его основных формах;
- своевременно (до появления серьезных проблем) выявлять в системе управления порождающие их латентные негативные процессы;
- локализовывать места сбоя в системе управления и диагностировать причины их возникновения (скрытый оппортунизм, нелояльность, саботаж, риски криминального замещения, непрофессионализм или стратегическая неадекватность управления);
- осуществлять коррекцию нежелательных процессов и явлений, регулировать бизнес-процессы.
- сокращать издержки управления (от 30%).

Автору приходилось проводить аудит менеджмента компаний, численность персонала которых превышала несколько тысяч человек. При этом практика внедрения внутренней системы управления корпоративными рисками, контроля и оценки топ-менеджмента даже в крупнейших ФПГ (как в головной управляющей компании, так и в бизнес-подразделениях) показывает, что для внедрения современных решений и технологий требуется не более 4-х месяцев. Особо важно, что аудит менеджмента проводится незаметно для персонала и поэтому не вызывает конфликтов в коллективе.

Но выявлять можно не только **внутренние, но и внешние** риски замещения интересов: негласно проводить внешний корпоративный аудит для обнаружения в деятельности конкретных топ-менеджеров и предприятий криминальных и иных схем, уязвимых с правовой точки зрения; защищать дружественные предприятия от недружественного поглощения; усиливать собственные рыночные позиции за счет ослабления конкурентов; осуществлять мониторинг их ресурса влияния.

В рыночной экономике **степень рассогласования интересов не должна превосходить предельно допустимые уровни существующих политических,**

институциональных, правовых, духовно-нравственных и культурных регуляторов. Законы конкуренции безжалостны, когда речь заходит о масштабном нарушении норм права, совершаемого сегодня, к сожалению, каждой второй компанией России, когда серьезные ошибки менеджмента ставят эти компании за рамки закона, порождая для собственников недопустимо высокие риски потери основного капитала.

На сегодняшний день экспертное сообщество России уже выявило десятки тысяч коммерческих организаций, причастных к хищениям сотен миллиардов рублей как на уровне федеральных округов, отдельных регионов и отраслей, так и отдельных предприятий, финансово-промышленных групп и банков. К сожалению, как уже говорилось, все банкиры и банки, при попустительстве которых совершены столь масштабные хищения, процветают и поныне.

Если внутренний корпоративный аудит в разрезе возможных конфликтов с законом необходимо проводить для организации их защиты от недружественных поглощений, то внешний, наоборот, – для усиления собственных конкурентных позиций и поглощения конкурентов. Сегодня же передел собственности нередко осуществляется через добровольно-принудительную конвертацию в капитал недопустимых, фатальных ошибок в системе корпоративного управления.

ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ НАШИХ БИЗНЕСМЕНОВ

Не будем делать большой тайны из двух психологических особенностей, свойственных сегодня широкому кругу отечественных бизнесменов, во-первых, по отношению к наемному персоналу, и, во-вторых, по отношению к государству и требованиям закона. К сожалению, данные особенности, как правило, порождают недопустимо высокие риски как для бизнеса, так и для самих предпринимателей.

В первом случае российский работодатель нередко публично демонстрирует откровенно барский подход к наемным работникам, целенаправленно изводя их ме-

лочными придирками или допуская в отношении зависимых людей откровенную грубость. Эта модная нынче болезнь провоцируется особенностями личности и воспитания новых собственников, а также их искренним заблуждением, что на рынке труда всегда существует достаточное предложение и поэтому незаменимых работников не бывает.

Опасность подсознательного разыгрывания роли благодетеля заключается в формировании устойчивого заблуждения, будто бы наемный работник в ответ за оказанное ему высокое доверие испытывает чувство преданности, а следовательно – и психологической неготовности работодателя получить вместо благодарности откровенный «удар в спину». Этого бы не происходило при наличии системы корпоративного контроля и аудита менеджмента. А из-за низкого уровня корпоративного управления и массового характера неконтролируемого замещения интересов у компании возникают скрытые до поры до времени серьезные криминальные риски и латентный конфликт с законом.

Отсюда и берутся такие уникалы как М. Прохоров с его миллиардами, скандалами с малолетками и предложениями запрячь трудяг работать на 60 часовую рабочую неделю.

С другой стороны, многие сегодня считают, что за деньги можно решить любые вопросы и проблемы. Отсюда возникает массовое нигилистическое отношение в предпринимательской среде к закону, несмотря на то, что чтить уголовный кодекс завещал еще Остап Бендер.

Заметим, что первоначально методы корпоративного аудита применялись в интересах крупных отечественных ФПГ как базовые стратегии слияний и поглощений во многих известных корпоративных войнах. Они же использовались в качестве современных средств аудита менеджмента и повышения эффективности его работы. Например, в 2004 году по результатам их применения в одной из крупнейших ФПГ страны пришлось сменить генерального директора. На том этапе развитие нашего подхода обеспечивалось исключительно за счет бурного развития рынка легальных слияний и пог-

лощений. Когда производительность наших методов возросла настолько, что мы время от времени стали простаивать, эти методы были предложены государству. Ведь если корпорации не хотят или не могут цивилизованно вести бизнес, задача государства – заставить уважать их хотя бы требования закона. Пусть хотя бы таким способом в стране удастся повысить качество государственного и корпоративного управления.

За несколько лет до дела ЮКОС мы анализировали качество корпоративного управления и степень криминальности сравнимой с ним ведущей компании страны другой отрасли. Результаты анализа были тогда доложены президенту страны министром МВД Грызловым (тогда он был министром). По собственному признанию генералов МВД, это было первое серьезное экономическое расследование за все годы существования данного ведомства. И когда весьма влиятельные чиновники попросили разработать стратегию недружественного поглощения не менее крупных, чем ЮКОС, нефтяных компаний, то пришлось долго объяснять их представителям, как нужно правильно заходить на эту проблему. Ведь ключом к подземным кладовым является не расследование многочисленных заказных убийств в «нефтянке», а выявление серьезных нарушений в сфере экономики, происходящих по причине некачественных систем корпоративного управления и аудита.

Сегодня правоохранительные органы получают необходимые контрольные инструменты, на деле организуют проведение экспертизы качества корпоративного управления, особенно криминальных форм замещения интересов. Соответственно, вопрос, когда к некомпетентным и вороватым управленцам придут, становится лишь вопросом времени. Не сегодня, так завтра обязательно придут и скажут: вы аудиторов нанимали, зарплату им платили? А раз специалисты на проверку оказались неграмотными, то отвечать за все вы будете сами.

Следующее по распространенности заблуждение заключается в том, что деньги не пахнут, поэтому в поиске необходимых инвестиций можно закрыть глаза на сомнительное происхождение привлекаемых средств.

Проверять источники происхождения средств якобы должен не бизнес, а правоохранительные органы. Но обманывать себя в этом вопросе чрезвычайно опасно, поскольку невозможно долго вести «чистый» бизнес с откровенным криминалом. Результат всегда один: потеря бизнеса, жизни или свободы.

И здесь выбор остается за самим предпринимателем.

ФОРМА И СОДЕРЖАНИЕ

Народная мудрость гласит: встречают по одежке, а провожают по уму. Иногда еще и по умению. Отдавая дань уважения наблюдательности наших предков, пополним и мы кладовую народного опыта современными историями и формулами соответствия формы содержанию. Например, критерием успешности привлечения инвесторов, который сегодня определяется неформальной формулой: аэропорт, дорога, гостиница. А менеджеров при первом знакомстве всегда оценивают по внешнему виду: галстуку (как правило, от фирмы Brioni), часам (швейцарским), носкам и обуви (черного цвета). Но если говорить серьезно, консервативное общество только тогда устойчиво, когда имеет эффективные механизмы самозащиты, и способно под любой личиной своевременно распознавать своих разрушителей.

Во времена Советского Союза национальный капитал был полностью отчужден от собственников, оставаясь в безраздельной власти партийных чиновников (только тогда это были не «единороссы», а КПСС). Криминальный же капитал подпольных «цеховиков» и воров высшей категории – «щипачей-карманников», а также коррумпированных работников торговли и членов ЦК КПСС южных республик до поры до времени лежал под спудом. Управление, вплоть до момента уничтожения СССР, определялось стратегией консервации и тотальной коррупцией верхов.

Заметим, что в период «застоя» своеобразной униформой воров стали кепки, спортивные костюмы и

кресовки фирмы «Adidas». Коррупционеры же тогда предпочитали ничем не выделяться, придерживаясь в одежде известного чиновничьего стандарта – строгих костюмов и галстуков, белых рубашек, а зимой – пыжиковых шапок.

Все изменилось с началом «перестройки», прозванной в народе «перестрелкой». Началась легализация существующего теневого и формирование еще только нарождавшегося кооперативного капитала. Источником и инструментом быстрого обогащения для многих стали родительские связи, в том числе знакомые высокопоставленных пап за границей, спекуляция дефицитными тогда компьютерами или банальное посредничество на товарно-сырьевых биржах. Был дан «зеленый» свет созданию многочисленных хозрасчетных центров научно-технического творчества молодежи (НТТМ), во главе которых были поставлены комсомольские и коммунистические функционеры. О методах и стиле работы их лучше всего мог бы рассказать бывший директор одного из таких центров, а ныне заключенный ИЗ-75/1 Михаил Ходорковский.

На отдельные кооперативы их высокопоставленными организаторами возлагалась особая миссия. Например, кооператив «АНТ» был призван покрыть дефицит товаров народного потребления за счет реализации за рубежом национальных «неликвидов», кооператив «Пластик» длительное время опекал сам председатель правительства и т.д. Однако, как только на зарубежных счетах стали появляться круглые суммы, назначенные спасателями Родины «кооператоры» почему-то сразу же забыли обо всех своих обязательствах. Вскоре из числа чиновников, коррупционеров, воров и классических авантюристов выделились плеяда скоробогатых, которых без стыда и без совести усердно обслуживали целые армии продажных профессионалов разного типа.

Отличительной формой новых хозяев жизни стали малиновые пиджаки и массивные золотые цепи, под грузом которых волны Средиземного моря и Атлантики поглотили не одно тело «новых русских». Пока шел бурный процесс слияния теневого и кооперативного

капитала, наиболее сильные и решительные предпочитали носить кожаные куртки и джинсы-бананы. А корпоративное управление тогда сводилось к одному лишь праву силы разнообразных «крыш», бандитским разборкам и убийствам. Правилom тех лет были регулярные подрывы и расстрелы прямо на улицах наших городов. Мирное население в целях самообороны также стало вооружаться. В результате, даже на дачах в тот период было невозможно спокойно находиться. По субботам и воскресениям в окрестных лесах гремела настоящая канонада, где люди пристреливали купленные по случаю пистолеты и автоматы. И именно это символизировало своеобразие интеграционного процесса воровского и кооперативного капитала в эпоху крушения СССР.

Пока шел массовый отстрел наиболее ярких представителей предпринимательского сословия, удачливые кооператоры и талантливые ученые потянулись на Запад. Как автору книги поведал случайно встреченный в аэропорту Сан-Франциско однокашник по математической школе, в это время в США и в Канаде оказалась треть их класса. Все они являлись выпускниками лучших вузов страны. Напомним, для многих тогда пределом мечтаний стало заработать 300 тысяч долларов, чтобы затем на ренту в 10% тихо прожить всю оставшуюся жизнь за границей. Сегодня примерно в такую сумму оценивается квартира семьи средне-статистического москвича. Только, наоборот, вместо мифической ренты, в рамках барщины XXI века от нас требуют заплатить за само право жить.

Эпоха малиновых пиджаков и бандитских разборок вполне логично завершилась расстрелом из танков российского парламента, положившим начало номенклатурной приватизации основных активов бывшего СССР, носившей, по заключению юристов, откровенно неправовой характер. Чтобы защитникам Родины было неповадно бороться с материальными притязаниями пришедшей тогда к власти в России пятой колонны США, армия быстро поменяла цвет мундира, заменив форму победителей на форму побежденных! Как гласит концепция военной стратегии Карла фон Клаузевица и

разработанный на ее основе устав оперативной службы США времен войны во Вьетнаме, главное – сломить дух противника и его волю к сопротивлению.

Эпоха **ваучерной приватизации** ознаменовалась выходом на подиум строгих костюмов, поскольку на короткий срок наступил своеобразный реванш «красных директоров». Отличавшиеся хорошей исполнительской дисциплиной, советские директора в результате приватизации получили контроль над своими предприятиями, но были совершенно неспособны грамотно вести дело в условиях рыночной экономики. Против них объединились бандиты и респектабельные кооператоры. Похоже, что кто-то тогда наивно думал, что, насытившись, первые превратятся во вторых. Но о качестве корпоративного управления в этот период свидетельствует весьма показательный факт: сегодня на бизнес-Олимпиаде практически не встретишь ни одного «красного директора». Все они проиграли свое дело менее грамотным, но более циничным и алчным «героям».

Последние, дорвавшись до крупных капиталов, также решили сменить свой имидж. В ведущих банках появилась мода на западных консультантов. С середины 1990-х годов нормой стал классический европейский dress-code.

В 1996 году с помощью семибанкирщины президент Ельцин был переизбран. В благодарность, через систему **залоговых аукционов**, он назначил наиболее отличившихся банкиров валютными миллиардерами и владельцами основных промышленных активов страны. С кремлевской сцены исчез всемогущий когда-то Коржаков, проиграв в схватке за контроль подписи президента Чубайсу и Березовскому. Время от времени Березовский мерился силами с Гусинским, Чубайс с Березовским...

Буквально за два года люди в элегантных пиджаках довели Россию до дефолта. Стагнация и разрушение страны продолжались еще полтора года, вплоть до ухода Ельцина. Достаточно сказать, что если сталинские маршалы доблестно громили оккупантов, то министр обороны эпохи национального позора получил звание «маршала» от Ельцина за уничтожение собственной

армии, ликвидацию наиболее боеспособных частей России.

Наконец президент Ельцин ушел на покой, предварительно получив твердые гарантии неприкосновенности.

Первая пятилетка XXI века ознаменовалась многочисленными корпоративными конфликтами при активном участии коррумпированных сотрудников правоохранительных органов. Начался новый передел собственности. Из-за бурного процесса консолидации капитала ставки возросли на порядок. Резко повысилась роль административного ресурса, услуги которого щедро оплачивались путем банального «отмывания» средств (ст. 159, 174 УК РФ).

Сегодня корпоративных и государственных управленцев, как правило, не волнуют проблемы их работодателей. Многие из них живут одним днем, стараясь внешне ни на йоту не отличаться от целлулоидного образа менеджера, формируемого глянцевыми деловыми журналами. Похоже, даже Джеймс Бонд не так строго следил за своим костюмом, как молодые наемные менеджеры, приехавшие из провинции завоевывать Москву. Жаль, что при этом для многих парвеню форма зачастую затмевает содержание. К сожалению, видимо, только в нашей стране возможен римейк давно опровергнутой формулы непрофессионального управления национальным капиталом, согласно которой якобы «кухарка может управлять государством». Кухарку в управлении сегодня активно пытаются заменить секретарши. В результате объем грубейших ошибок корпоративного управления из-за непрофессионализма менеджеров сегодня превышает расходную часть федерального бюджета.

СОВРЕМЕННЫЙ ИНСТИТУТ МОНЕТИЗАЦИИ КАК ВЫСШАЯ ФОРМА ПРОЯВЛЕНИЯ ЗАКОНА ЗАМЕЩЕНИЯ ИНТЕРЕСОВ

По своему смыслу основной закон управленческого империализма обосновывает концепцию антименедже-

ризма. Следует признать, что надежды идеологов данного течения теоретически обосновать правомочность и допустимость новых форм экспроприации капитала и эксплуатации труда через механизм распоряжения и распределения, декларативно осуществляемых в интересах всего общества, а реально – исключительно в интересах управления, полностью провалились. Реализованная в фондовой и валютной биржах идея бескровной экспроприации капитала и труда сегодня стала очевидно несостоятельной.

К пониманию этого начинают приходить представители капитала, а также и сотни миллионов трудящихся, наивно доверившие значительную часть своих сбережений узкой группе международных финансовых спекулянтов (в частности, 60% в США против 40% в Германии и 44% во Франции, граждане которых в полтора раза менее восприимчивы к финансовым манипуляциям, чем американцы). Кризис доверия к фиктивному и денежному капиталу, к самой идее фиктивной меры стоимости сегодня заставляет многих искать альтернативные пути сохранения капитала.

Рассмотрим проблему механизма негласной экспроприации в разрезе начала мировых войн.

До первой мировой войны США взимали классический колониальный налог в отвоеванных у Великобритании, Франции, Испании и Португалии колониях Южной и Северной Америки, стран Тихоокеанского региона. Вскоре после создания ФРС в 1913 году началась I-я Мировая война. Поражение России и Германии позволило победителям поделить колонии и зоны влияния Германии, Австро-Венгрии, Оттоманской и Российской империй. Победители относительно недолго почивали на лаврах. С исчерпанием роста данного ресурса практически весь мир, за исключением Германии и СССР, вошел в фазу Великой депрессии. Окрепшие к тому моменту Германия и Россия потребовали передела зон влияния и колоний. Вырвавшаяся вперед всего мира Германия начала II Мировую войну. В войне моторов победили США и СССР. Небывалый рост оборонной промышленности, укрепление военного флота и авиации позволили США поменяться ролями с владычицей

морей Великобританией. Однако, США решили не ограничиваться взиманием традиционного колониального налога, а элегантно обложили им практически всю мировую торговлю через механизм резервной валюты – доллар. С введением прогрессивного монетарного налогообложения и включением в долларовую зону все новых и новых стран, шуршание печатного станка ФРС обеспечивало оборотные средства этим странам, а американцам безбедную жизнь явно не по средствам. К 1973 году процесс вовлечения новых стран в пирамиду завершился. Нефтяные страны стали требовать реальные товары за свою нефть, и до начала 1980 США жили в условиях девальвации доллара. Однако, и тут возникла идея ввести прямое налогообложение американских саттелитов в форме прямого налогообложения в форме госзаимствований без отдачи (выпуск и продажа на рынке государственных казначейских облигаций UST или трежерис, вместо зеленой резаной бумаги). За протекторат США надо было платить!

В результате за последние 30 лет госдолг США вырос с 12 до 54 трлн.долларов, т.е. в 4,5 раза. А начиная с 1961 года – практически в 75 раз.

Очевидно, что в этих условиях развал СССР и Восточного Блока далеко не случаен, поскольку является важным элементом в этой мошеннической схеме. Если с 1981 по 1988 год рост госдолга США составил 75% (с 12 до 21 трлн.долларов), то вовлечение в зону доллара осколков Восточного Блока и СССР позволило снизить нагрузку на экономику США. До момента кризиса 1997 года госдолг США вырос всего на 30% (с 21 до 27,5 трлн.долларов). Лимит роста исчерпал себя к 1997 году и тогда произошел кризис. В 1999 году – военная агрессия НАТО против суверенной Югославии.

С 1998 года по настоящее время рост госдолга США составил 100% (с 27,5 до 54 трлн.долларов США). Сегодня сумма эмитированных долларов – 14 трлн.долларов. Оккупация нефтяных скважин Ирака позволила ненадолго оттянуть развязку. Однако, темп и характер работы печатного станка ФРС в последние годы принципиально изменился, что и объясняет, почему в 2011 году на Севере Африке и Ближнем Востоке прокати-

лась серия цветных революций и прямых военных атак НАТО против богатых нефтяных стран (агрессия НАТО в Ливии).

Для примера приведем программу QE2 ФРС США по выкупу к 30 июня 2011 года 600 млрд.долларов. «Если до кризисного периода (до 2007 года) государственный долг ежегодно рос в среднем на 1 триллион долларов, то впоследствии рост продолжился уже скорее в геометрической прогрессии, со знаменателем 1,2 с 10,2 триллионов долларов в 2008 году до 14,3 – в 2010. А в настоящее время его размер увеличивается в среднем на 3,7 миллиарда долларов в день», – пишет эксперт Елена Туржанская. Т.е. за первое полугодие 2011 года рост госдолга превышает 666 млрд. долларов, из которых до 600 млрд. долларов выкуплено ФРС!

Причем, ФРС выкупаются в основном бумаги с многолетним сроком погашения (сегодня максимальный срок – 30 лет, но уже поступило предложение увеличить его до 100 лет. А через 100 лет, как известно, либо ишак сдохнет, либо его хозяин).

Эксперты отметили, что с момента старта программы QE2 на начало весны 2011 года ситуация в экономике США была несколько лучше (с 6 октября 2010 года на балансе ФРС прибавилось 486, тогда как прирост госдолга составил 663 миллиарда, т.е не 90%, а три четверти – 73%). При этом, что характерно, использовались бумаги с многолетними сроками погашения:

- сроки погашения от года до 5 лет: прирост 193.5 миллиарда

- сроки погашения от 5 лет до 10 лет: прирост 230.8 миллиардов

- сроки погашения от 10 до 30 лет: прирост 35.2 миллиарда

В то время как прирост бумаг со сроками погашения до 15 дней, до 3 месяцев и до года на балансе ФРС полгода составили лишь 4.3, 4.7 и 17.5 миллиарда долларов. Печатный станок США явно перегревается. Именно поэтому третья мировая война должна дать свои плоды до момента наступления выплат, о сроках которых красноречиво говорят вышеприведенные цифры. В этих усло-

виях Россия с ее 30% мировых природных богатств и всего 2% населения земного шара в ближайшие годы не может не стать объектом прямой военной агрессии США и НАТО!

Англо-саксонский проект мирового порядка оказался зданием (пирамидой), построенным на песке. Его несостоятельность и историческую обреченность осознает все большее число людей. Хотя сами его строители и архитекторы все еще продолжают, говоря словами З. Бжезинского, декларировать «появление ярко выраженной глобальной элиты, с глобалистическими взглядами и транснациональной лояльностью. Представители этой элиты свободно говорят по-английски (обычно в американском варианте) и пользуются этим языком для ведения дел; эта новая глобальная элита характеризуется высокой мобильностью, космополитическим образом жизни; ее основная привязанность – место работы, обычно это какой-либо **транснациональный бизнес или финансовая корпорация...** Ежегодные встречи Всемирного экономического форума стали, по существу, **партийными съездами...** В фокусе ее внимания находится Америка» (курсив наш, – авт.).

22 декабря 2010 года Збигнев Бжезинский цинично подвел итог 20-летнему процессу формирования компрадорского колониального режима в России: «Россия может иметь сколько угодно ядерных чемоданчиков и ядерных кнопок, но поскольку 500 миллиардов долларов российской элиты лежат в наших банках, вы ещё разберитесь: это ваша элита, или уже наша?»

Однако, несмотря на эти декларации и насаждение американской «демократии» с помощью бомб и ракет, **грядущий мировой кризис** доверия к валютам и ценным бумагам всех видов не повышает, что **вынуждает международные биржевые и финансовые элиты срочно искать источники реальной капитализации, вводить механизм жесткой эксплуатации трудовых ресурсов во всем мире.** Проблема давно уже осознана на уровне национальных правительств, и, в первую очередь в США (которые по оценке родоначальника концепции «постиндустриального общества» бывшего главы ФРС США Пола Волкера сосредоточили около

80% всех мировых сбережений). Показателен в этой связи неутешительный прогноз Счетной палаты США относительно надежности государственных гарантий и возможном банкротстве всей системы социального обеспечения.

Главное же – биржевые, финансовые и государственные элиты приступают к негласному отказу от обслуживания пирамиды фиктивных сбережений и социальных обязательств с одновременной конвертацией фиктивного капитала в реальные активы. Об этом красноречиво свидетельствуют широко известные обстоятельства последних лет. В том числе – реформа ЖКХ, приватизация системы здравоохранения и образования в России.

Ситуация усугубляется тем, что во многих странах в значительной степени утрачена важнейшая социальная функция перераспределения общественных средств и активов, ранее относившаяся исключительно к компетенции национальных правительств. ***Сегодня перераспределение активов мирового значения преимущественно стало компетенцией транснациональных структур – мировых биржевых и финансовых элит.***

КОГДА ФИКТИВНЫЕ ЦЕННОСТИ СТАНОВЯТСЯ ГЛАВНЫМИ

Проблему становления управленческого империализма следует рассматривать в широком историческом контексте. ***Его основной исторической предпосылкой явилась сознательная подмена истинных ценностей мнимыми, реального капитала – фиктивным, традиционных норм и моральных принципов (вероучительных принципов, моральных императивов, обычаев и традиций, норм общественных организаций, корпоративных стандартов и соглашений) формально выраженными институциональными регуляторами.*** Все это делалось в интересах весьма узкого круга лиц, увидевших новое поле для хищений. Был легализован и запущен механизм перераспределения. Когда люди в массе своей перешли от нату-

ральных измерителей благ к искусственным, их труд и капитал оказался легкой добычей профессиональных институциональных манипуляторов. Достаточно было лишь сформировать доверие к новым биржевым институтам, массовую убежденность в реальности и непогрешимости фондового и валютного рынков, загипнотизировать общественное сознание идеей монетизации сбережений и социальных обязательств.

В ходе товарно-денежных отношений классическая формула: товар – деньги – товар, трансформировалась в формулу цикла сбережения: товар – деньги – доверительное управление (хранение) – перераспределение на биржах – остаток товара. По завершении цикла сбережения, собственник товара, как правило, уже не в состоянии конвертировать денежный капитал и другие фиктивные ценности в тот же его объем. В натуральном выражении количество товаров или услуг уменьшается.

Соответственно, ***легально изымаемая его часть становится премией организаторов системы перераспределения.*** Совершенно очевидно, что если бы для контроля сбережений применялись натуральные измерители, формула цикла сбережения сразу же стала бы явной для всех. Именно поэтому, на наш взгляд, была необходима подмена системы ценностей. Организаторы мировой финансовой пирамиды прилагают все усилия для недопущения выхода значимых материальных ценностей и трудовых ресурсов из-под контроля со стороны фиктивного или денежного капитала.

ОСТОРОЖНО: ПИРАМИДА!

Сегодня материальные ожидания более миллиарда людей в развитых странах, доверивших эмиссионным центрам и биржам свои капиталы, оказались ничем не оправданы и не подкреплены. Как выясняется, по записям на их счетах в банках, депозитариях и пенсионных фондах никто не собирается платить – по крайней мере, в эквивалентном объеме возмещать займы реальными ценностями или возвращать сам исходный

капитал. Объем пирамиды заимствования превзошел все разумные пределы и сегодня не имеет необходимого обеспечения. При существующих ценах во всем мире не найти столько материальных ресурсов и услуг, сколько необходимо для натурального покрытия всего объема имеющихся заимствований. Необходимо особо отметить, что займы из реального сектора экономики де-юре обязательствами не стали и таковыми сегодня не являются.

Проблема обеспечения реальной капитализации всемирной пирамиды фиктивных сбережений и монетизированных социальных обязательств станет в самом ближайшем будущем и уже становится главным источником наиболее значимых конфликтов, в том числе на межгосударственном и межнациональном уровне. Например, в связи с ростом суммарных чистых обязательств США – обостряются конфликты англосаксонских и европейских элит. В Европе растет понимание, что не следует брать на себя ответственность за падение мировой меры стоимости, которую должны нести устроители долларовой пирамиды. Однако это не увеличивает шансы единой европейской валюты заместить доллар.

Говоря о кризисе института монетизации сбережений и социальных обязательств на транснациональном и национальном уровне, следует отметить, что сегодня значительная часть долларовой пирамиды уже конвертирована в промышленный и аграрный сектора реальной экономики Европы. Например, за последние десятилетия доля американского капитала в обрабатывающей промышленности Европы возросла с 50% до более 70%. Попытки элит континентальной Европы через свои биржи противостоять политике NYSE (Нью-Йоркской фондовой биржи) или LSE (Лондонской фондовой биржи), этому троянскому коню англосаксонского глобального проекта, очевидно, к успеху не приводят.

Имеется два наиболее вероятных пути решения проблемы:

- ***отказаться от обслуживания пирамиды;***
- ***лидировать в проблеме обеспечения реальной капитализации и до момента краха захватить клю-***

чевые активы: нефтяные и газовые месторождения, источники пресной воды, земли, ресурсы морей и океанов и т.д.

Возможно и сочетание двух этих подходов. Легко видеть, что сегодня США используют оба варианта – с одной стороны, перестают обслуживать пирамиду, отпуская цену барреля нефти; с другой – активно захватывают не задействованные в мировой финансовой системе реальные активы (а это, в первую очередь, активы бывшего СССР и пока еще недоступные активы КНР).

Как мы убедились в 2011 году в войнах 21 века захват нефтяных районов осуществляется уже не с помощью танковых дивизий, а войн принципиально нового типа – тайных операций спецслужб стран НАТО, государственных переворотов, современных технологий социального манипулирования, основанных на лжи СМИ (по формуле 2«0»: обдурить и ободрать), уголовного террора и военной агрессии типа с помощью переворотов военной интервенции.

Очевидно, что выгодополучатели пирамиды осознают серьезность проблемы. Они прилагают усилия, чтобы не допустить паники на валютных и фондовых биржах, ведь осознание природы и истинных причин сложившейся ситуации неизбежно приведет к массовому закрытию счетов в банках, депозитариях и пенсионных фондах, а в итоге – к их банкротству. Также весьма вероятно, что творцы пирамиды будут пытаться первыми извлечь дополнительные выгоды из ее грядущего краха. **Пока не начался массовый сброс долларовых сбережений, именно этот круг лиц будет стараться конвертировать фиктивный и финансовый капитал в сырьевой – нефть, газ, металлы и т.п. Еще более привлекательной, станет, по-видимому, земельная собственность.**

В этой связи можно в новом и совершенно неожиданном ракурсе увидеть ряд стратегических российских инициатив. Таких, например, как намерение достичь полной конвертации рубля, негласно принятого решения о вхождении зарубежных банков в страну (в результате чего, очевидно, резко снизится стоимость отечественных банков и за бесценнок иностранцами бу-

дут скуплены предприятия реального сектора российской экономики), наконец, пресловутое вступление в ВТО. А также бездумное повторение грубейшей ошибки периода застоя с размещением и хранением на депозитах в зарубежных банках (а сегодня и в депозитариях) средств, вырученных от продажи нефти и газа (имеется в виду конвертация средств Стабилизационного фонда в фиктивный и денежный капитал, стимулирующий развитие зарубежных экономик).

Таким образом, мировая биржевая элита будет стремиться сохранить сам принцип перераспределения и защитить легитимность его механизма (возможен отказ от валютной и фондовой бирж, но никак не от товарных бирж). В интересах же финансовых элит – сохранить банки как место аккумуляции сбережений, чтобы именно они первыми скупили реальные активы и создали земельные, нефтяные, водные и прочие банки реального капитала. Система перераспределения и манипуляции будет и далее «эффективно» работать, если ее распорядителям удастся ввести новые фиктивные измерители ценности земли и прочих базовых реальных активов.

ВОДА, ПРИРОДА И ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ

Всегда выигрывает тот, кто видит будущее на шаг вперед. В докладе Национального разведывательного совета США утверждается, что главным дефицитным ресурсом и источником многочисленных конфликтов в 2015 году станет не нефть, не газ, а... пресная вода. Несомненно, что в противовес утверждениям классиков политэкономии, пресная вода к этому времени, помимо потребительской стоимости, приобретет и значительную меновую стоимость. Агрессия НАТО в Ливии, имеющей запасы пресной воды на 4 соседние страны на 160 лет, возможно первое практическое следствие этого доклада. Однако американским экспертам не пришла в голову идея провести анализ вытекающих из этого очевидных изменений мест летнего массового отдыха и туризма европейцев, дать прогноз появления и развития новых курортов в других странах.

Мы же полагаем, что дефицит пресной воды приведет к закату большинства курортов на безводном побережье Средиземного и Черного морей, многих популярных мест отдыха в Атлантике. Человек всегда заплатит требуемые деньги за питьевую воду и умывание, но не за рукотворную красоту. Покупая путевку, он никогда не согласится оплачивать золотом системы искусственного орошения, поскольку последние способны увеличить цену путевки на порядок.

Но если так, то, по климатическим условиям, зоной массового летнего отдыха европейцев должно стать богатое пресной водой побережье Черного моря при условии развития соответствующей инфраструктуры. По экономическим соображениям, с ростом стоимости воды, популярные курорты Турции с искусственным орошением, построенные на солончаках, или засушливый Крым станут неконкурентоспособными. Они не смогут соперничать с богатыми гидроресурсами 147-километровой прибрежной зоной Большого Сочи и уникальным курортами мирового уровня на побережье Абхазии.

Поэтому сегодня локомотивом экономики всех республик и краев ЮФО должны стать курорты Краснодарского края, в первую очередь, Сочи и Красная Поляна. Уникальный круглогодичный горноклиматический курорт призван реанимировать главное конкурентное преимущество России – страны гарантированного снега – по зимнему горнолыжному спорту в Европе. Не будем забывать, что горы Кавказа выше и богаче по природе и альпийских, и пиренейских, и закарпатских гор. Развитие в Красной Поляне необходимой инфраструктуры, в том числе и ресторанно-гостиничного бизнеса, неизбежно приведет к расцвету и восстановлению былой славы горнолыжных курортов Чегета и Домбая. В дальнейшем к ним, очевидно, присоединятся и туристско-рекреационные зоны других республик ЮФО. Конечно, при условии, что будут погашены многочисленные этно-националистические и коррупционные конфликты, до сих пор тлеющие в этом регионе, а также начнется реальная борьба с коррупцией.

Касательно второй составляющей «инвестиционной формулы» – дороги, заметим, что здесь мы не уступа-

ем законодателям мод – трудолюбивым швейцарцам. Чудесная дорога с тремя туннелями европейского типа позволяет за 30 минут подняться из аэропорта или непосредственно с пляжа до горнолыжных подъемников. Рядом, на другой стороне р.Мзынты, завершается строительство дороги-дублера и ж/д ветки. При этом здесь нет ни плодов ложной экономии дорожников Франции – частого неудобного серпантина – как свидетельства скаредного национального характера, ни более удобных длинных пролетов швейцарского серпантина как результата успешных соглашений и объединения ресурсов нескольких селений. Таким образом, и по дорогам курорт Красная Поляна сегодня находится вне конкуренции. Что же касается гостиниц, то сегодня идет их массовое строительство в соответствии с лучшими мировыми стандартами.

В целом запуск сети подъемников Красной поляны – это приговор курортам высоких Татр.

КРЫША НАД ГОЛОВОЙ – ПРАВО НА ЖИЗНЬ

В России право гражданина на теплое электрифицированное жилье является, по сути, правом на жизнь, поскольку в условиях нашего сурового климата наличие или отсутствие крыши над головой, по сути, определяет саму возможность физического выживания. Реализуемая же сегодня либеральная социально-экономическая доктрина данные вопросы рассматривает исключительно в контексте критериев рыночного регулирования. Очевидно, что сведение проблем жизнеобеспечения к вопросам экономической целесообразности является грубейшей ошибкой социального управления.

Ведь цивилизованное общество в XXI веке обязано каждому своему законопослушному члену, независимо от уровня его экономической состоятельности, гарантировать возможность такого жизнеобеспечения. В том числе – обеспечить его жильем и предоставить реальную возможность оплачивать текущие издержки (на ЖКХ). Однако, новый Жилищный кодекс РФ почему-то снял всю ответственность за содержание жилых домов

с государства, полностью переложив ее на конечных собственников. В результате непосильный груз одних только текущих издержек на содержание жилого фонда в настоящее время приобрел характер настоящего социального бедствия.

Об этом в своем последнем ежегодном послании заявил бывший президент В. Путин: «Судите сами: из 3 миллиардов квадратных метров жилого фонда России более половины нуждается в ремонте. Некоторые дома не ремонтировались не только последние 15 лет – по 40-50 лет не ремонтировались. Поэтому мы наблюдаем тревожную тенденцию постоянного увеличения объемов ветхого жилья. Сегодня объем ветхого жилья по стране составляет 93 миллиона квадратных метров, из них аварийного – более 11 миллионов квадратных метров; 11,2 миллиона, если быть точнее. Вот таков масштаб этого, без всякого преувеличения, бедствия – по-другому и не скажешь». Прошло три года, но воз и ныне там.

Не менее остро стоит вопрос об обеспеченности граждан страны жильем, хотя сегодня на каждого среднестатистического гражданина приходится свыше 21 кв. метра площади. Однако, если принять во внимание чудовищное социальное расслоение в России, то картина будет совершенно иная: на долю 5% богатых приходится треть всего жилого фонда комфортабельного жилья России (свыше 150 кв.м. на каждого), в то время как на долю 80% – менее трети всего жилого фонда. При этом до 30% спроса в Москве и С-Петербурге приходится на долю... «элитных» коттеджей, т.е. второго или третьего жилья для узкого круга богатых. Таким образом, несмотря на постоянный ввод в строй все большего количества новых площадей реальная обеспеченность жильем основной массы населения остается на низком уровне. На повестке дня главный вопрос: может ли учитель или врач, инженер или офицер, рабочий или государственный служащий, да тот же менеджер при существующих сегодня заоблачных ценах честным трудом заработать на квартиру? Ответ: нет, не может!

И пока свыше половины взрослого населения России (56 млн. человек) остро нуждается в улучшении жилищных условий, правительство должно четко отдавать себе в этом отчет, целенаправленно проводя политику жесткого подавления паразитарных посредников, мобилизации необходимых ресурсов и гарантирования приемлемых разумных цен. Ведь только по официальным данным сегодня в стране необходимо дополнительно построить не менее 1,5 млрд. кв. м. жилья. На очереди за жильем официально стоят миллионы семей, а с учетом тревожной статистики разводов эта цифра намного выше.

Очевидно, что при решении жилищной проблемы, прежде всего, необходимо ориентироваться на современные стандарты и нормы развитых стран мира. Во-первых, ежегодно вводить в строй не менее 1 кв. м нового жилого фонда в расчете на душу населения. Во-вторых, 60% этого фонда должно формироваться из малоэтажных частных домов. Но если в США их доля достигает до 85%, то в России пока составляет менее 50%. В-третьих, во всем мире сегодня практикуется система продажи участков под застройку с уже подведенными коммуникациями и сетями. У нас же после покупки участка застройки нужно еще долго обивать пороги различных кабинетов и ведомств, чтобы в ответ благодарные (естественно, за немалую мзду) чиновники позволили строителям самим решить эти проблемы.

Касательно общемировых требований по метражу, с удовлетворением можно отметить, что в рамках национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» еще в 2007 году была поставлена и успешно провалена задача выйти на уровень передовых стран мира и начать строить не менее одного квадратного метра жилья в год на каждого гражданина России. Оказалось, это была обычная демагогия. До кризиса 2008-2010 гг. в строительной отрасли наблюдался настоящий бум – рост превышает 15% в год, но этого явно было недостаточно. Ведь только высокий объем строительства и новых предложений, в конечном счете, позволит снизить цены и обеспечить граждан жильем.

Кроме того, в соответствии с требованиями международных норм, Правительству необходимо сформиро-

вать четкую государственную политику по достижению 60-процентной доли малоэтажных частных домов в общем объеме строительства. Здесь безусловным лидером среди российских регионов по темпам коттеджного и малоэтажного строительства является Башкортостан, где уже более 60 процентов нового жилья составляют индивидуальные дома.

Например, уже несколько лет в Уфе системно ведется комплексная коттеджная застройка поселков-спутников: Новоалександровка – Баланово. Причем с нулевого уровня дом возводится за два месяца. Еще более поражает низкая цена жилья. Дело в том, что на заснеженном Урале используется широко апробированная в Европе качественная немецко-бельгийская технология производства деревянных панелей – «сендвичей». Желающие могут взять на вооружение аналогичные финские технологии, использовать кирпич или клееный брус.

Вместе с тем хорошее дело, естественно, не обходится без серьезных недостатков. Во-первых, в результате сговора монополистов – производителей стройматериалов произошел многократный рост цен на цемент и строительные материалы. Учитывая огромное число нуждающихся, прогнозируемый дефицит цемента, капиталоемкость и энергоемкость его производства, государству следовало бы рассмотреть вопрос о национализации пяти-шести крупнейших цементных предприятий. Например, таких акционерных обществ как: «Новоросцемент», «Мордовцемент», «Себряковцемент», «Еврогруп», «Осколцемент», «Белгородский цемент», «Кавказцемент», «Невьянский цементник». Ведь создание дополнительного производства 1 млн тонн цемента требует порядка 6 млрд рублей затрат и дополнительных лимитов на электроэнергию. Реальная рентабельность его производства – 12 процентов. Инвестиции в цементную промышленность являются долгосрочными (10-12 лет с учетом сроков строительства цементного завода), и потому непривлекательны для частных инвесторов. А прогнозируемый специалистами дефицит цемента диктует необходимость перехода отрасли в руки государства или какой-то формы пар-

тнерства между частным капиталом и государством. Аналогично, необходимо решать вопрос о производстве и других необходимых строительных материалов, в результате чего у государства появится реальная возможность обеспечивать нуждающихся в муниципальном жилье стройматериалами по себестоимости, а всех остальных – по рыночным ценам.

Во-вторых, картельные соглашения застройщиков-монополистов привели к многократному росту цен на сами квартиры и участки застройки. В цепь между строителями и конечными потребителями сегодня встроено множество корыстных интересов откровенно паразитарных посредников: чиновников всех мастей, безгранично жадных инвесторов, водоканалов, энергетиков, газовщиков, квартирных рантье...

Приведу один пример. Один мой знакомый успешный предприниматель из Тюмени строил и продавал жилье отличного качества всего по 16 тыс. руб. за квадратный метр. Вскоре влиятельные чиновники предъявили ему ультиматум: если на следующий день цена кв. метра не будет поднята до 29 тыс. руб., то больше никогда ни одного пятна застройки в городе он не получит. Не желая терять своё дело, мой знакомый вынужден был пойти на эти условия. А еще через полгода, после объявления тендера на «доступное жилье» и выделение необходимых средств, цена в городе сразу же взлетела на уровень 60 и более тыс. руб. за квадратный метр.

Многие читатели помнят, как Москва неожиданно вышла в мировые лидеры по стоимости квадратного метра. Но при самой высокой в мире рентабельности строительного бизнеса, наверно, было бы естественно увидеть идущего по Тверской прекрасно одетого немца – строительного мастера или прораба. У довольного собой бургера с пивным животиком, очевидно, должен был бы иметься «Мерседес», четверо детей, коттедж. Но что читатель видит на самом деле? По Тверской, озираясь, идет бедно одетый голодный таджик или узбек – бригадир таких же неприкаянных незаконных мигрантов. У него в руке плавленый сырок и бутылка кефира.

Очевидно, что получаемые сверхдоходы, включая коррупционную ренту, через совершение тяжких пре-

ступлений в сфере экономики куда-то выводятся. Но ведь разница между реальными доходами и расходами на наемных работников и материалы, как уже не раз говорилось, легко просчитывается. Например, корпоративный аудит некоторых ведущих строительных компаний позволяет всего за несколько прошедших лет выявить недопустимо высокие риски «непроизводительных потерь» на миллиарды долларов (см. приложение 5).

Кстати, пример с таджикистаном – обычная сегодняшняя практика строительных трестов во многих городах, которые практически не имеют постоянного штата строительных рабочих и набирают бригады иммигрантов из республик Средней Азии.

Для резкого снижения коррупционной ренты также необходимо перейти к продаже участков с уже подведенными коммуникациями на открытых аукционах. Государство же должно предложить систему мер, делающих непривлекательным покупку жилья в качестве выгодного объекта инвестиций, а также запустить программу строительства доходных домов.

В заключение вернемся к вопросу о том, как дешевле и быстрее всего можно выйти на уровень строительства 60% индивидуальных частных домов. Именно это, на наш взгляд, позволит поднять рождаемость в стране. Для этого необходимо перейти к практике бесплатной раздачи очередникам квартир земли для индивидуального жилищного строительства и срочно внести изменения в Земельный кодекс, который пока запрещает предоставлять землю из муниципального или государственного фонда бесплатно и без торгов. А также законодательно добиться от местных властей, чтобы те подводили к участкам застройки электричество, газ, водопровод и автодороги.

КАК СЕГОДНЯ «ПИЛЯТ» РОССИЙСКИЙ ЛЕС

«У каждой лесной деревеньки, железнодорожного посёлка, вдоль просёлочных дорог таёжного Забайкалья, как после побоища, лежат вповалку комли да вер-

шины вековых сосен – останки великого русского леса. А ядренные их стволы – за тридевять земель в далёком Китае, на великих стройках Поднебесной, в переработке на их мебельных и химических комбинатах. И возвращаются они на родину в виде обоев, мебели да зубочисток». («Завтра», 2007. № 51).

Между тем, лес – еще один важнейший реальный ресурс России. Думается, что сегодня наступило время подведения итогов реформирования отечественного лесопромышленного комплекса. Необходимо трезво оценить последствия проведенной в 1990-х годах приватизации лесной отрасли России, признать допущенные тогда серьезные ошибки и затем грамотно скорректировать экономическую политику государства в данной области. Для оценки сложившейся ситуации рассмотрим структуру экспорта леса и продукции его переработки.

Анализ российского экспорта данного вида сырья и продукции за год (с 1 июля 2005 года по 30 июня 2006 года) выявил следующее. Всего за 12 календарных месяцев в различные страны было поставлено лесной продукции на **131** млрд. рублей. Из них **97,6** млрд. рублей приходится на древесину – спиленный на корню лес-кругляк и деловую древесину, вывозимую за рубеж по цене явно ниже себестоимости под видом так называемых «экспортных дров» или «продольно-распиленного кругляка» (с учетом пересортицы, перегруза и откровенной контрабанды, масштабы которой тоже давно превысили все разумные пределы). Необходимо отдавать себе отчет в том, что в данном случае речь идет о ценах, не имеющих ничего общего с реальной рыночной ценой делового леса. Очевидно, что таможня не должна допускать вывоз из страны древесины по откровенно заниженным ценам. В расчетах налоговой нагрузки в оценках внешнеэкономической деятельности необходимо перейти к натуральным измерителям объема и качества вывозимого леса с последующим их сопоставлением со средневзвешенными рыночными ценами на древесину конкретных стран-импортеров. Только одна эта простейшая мера позволила бы государству существенно пополнить казну.

Еще **20,9** млрд рублей экспорта приходится на бумагу и картон (причем с последующим их импортом на 20,3 млрд. рублей всего лишь с одним дополнительным циклом переработки, но уже совсем по другим ценам – по ценам в 3 раза выше! В натуральном измерении – 1,5 млрд экспорта против 0,5 млрд импорта их простейшего передела).

Кроме того, **12,4** млрд рублей в год приходится на экспорт бумажной массы, опять же по ценам, нередко в полтора раза ниже рыночных (биржевых). Например, при мировой биржевой цене на целлюлозу в 2001 году в \$456 за тонну средневзвешенная на объем поставки цена ведущих предприятий отрасли (экспортная) составляла всего \$293 за тонну, в 2002 году – \$436 и \$305 соответственно. Список можно продолжить. Даже с учетом корректировки расчетных мировых цен на условия поставки (полная стоимость доставки продукции в порты Европы мировых перевозчиков, например компании Helios, составляла в среднем не более \$20 за тонну) и законодательно установленную норму коммерческой скидки в размере до 20%, размер минимально наносимого ущерба остается очень серьезным (более 25%). В целом, с учетом объема российского экспорта ***речь идет о хищении миллиардов долларов.*** Тем не менее, ситуация с целлюлозой все же на порядок лучше, чем с вывозом древесины.

Свыше 48,7% экспорта целлюлозы приходится на Китай. При этом безусловными лидерами по экспорту целлюлозы (78%) являются Иркутская (59.31%) и Архангельская области (28.76%) в лице головных предприятий известного отраслевого лидера. Для сравнения, приведем показатели экспорта целлюлозы остальных регионов: Калининградская область (3.52%), Республика Карелия (2.60%), Ленинградская область (2.28%), Республика Мари Эл (1.17%), Санкт-Петербург (0.50%), Приморский край (0.45%), Москва (0.40%), Ростовская область (0.38%) и т.д.

«ЛЕСНАЯ» СТРАТЕГИЯ КИТАЯ И РОССИЙСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Заметим, что государственная стратегия и политика Китая в лесной отрасли в отличие от политики России не может не вызывать профессионального уважения. Обратим внимание: Китай импортирует 29,6% российской экспортной древесины, 48,7% нашей целлюлозы и всего... 5,6% готовой бумаги и картона (формула 30:50:5). Следует признать, что российские леса в Сибири и на Дальнем Востоке де-факто стали китайскими деланками.

«И уже сами китайцы активно внедряются в расширение лесного богатства Забайкалья. Организуют порубку леса, его скупку. Ставят в лесных посёлках пилорамы, дабы не гнать в Поднебесную невыгодный для транспортировки кругляк, а отправляют плотными штабелями доски, шпалы, брус. Местным жителям при этом, как с барского плеча, по сходной цене сбывают горбыль. Хочешь – забор городи, хочешь – печь топи. То есть безотходное производство налаживают... Работают на китайских “лесных воротил” русские мужики, их руками валится и пилится лес, грузится в вагоны. На хозяина-китайца они смотрят как на благодетеля, который работу дал, да какие-то копейчки платит, с голоду помереть не даёт. Китаец, соответственно, смотрит на русского мужика как на дешёвую рабочую силу, причём совершенно бесправную». («Завтра», 2007. № 51).

Обидно и горько читать эти строки, но, к сожалению, такова сегодняшняя российская действительность.

Имеющиеся серьезные экономические интересы Китая в Сибири и на Дальнем Востоке не могут не порождать столь же серьезных проблем у российской власти на уровне государственного управления этими краями и областями. Очевидно, что Китай всей своей мощью будет защищать завоеванные в российских лесах экономические позиции и реально занятые географические рубежи. Китай будет пытаться не только сохранить, но и приумножить свое влияние. В связи с этим, особую остроту приобретает проблема нелегальной иммигра-

ции из Китая, экспансия китайского криминала в приграничных регионах Российской Федерации, коррупция и уход «под китайцев» отдельных сибирских губернаторов или их заместителей.

Пример Китая диктует необходимость кардинального пересмотра стратегии государства в лесной отрасли. На повестке дня непопулярный, но весьма актуальный вопрос о ее национализации, о восстановлении суверенитета государства на лесные ресурсы и установлении контроля государства за их эффективным использованием. Фактический уход государства из леса и приход на его место дюжины свежее испеченных «лесных братьев»-миллиардеров не дал никакого позитивного эффекта для отрасли (разве что для них самих). В итоге, на чаше весов оказались явно несоизмеримые вещи.

Заявленные при приватизации цели социально-экономического развития не были достигнуты, как не были выполнены взятые на себя новыми собственниками в приватизационных соглашениях обязательства. Модернизация отечественной лесной промышленности так и не была проведена! Новые собственники не могут похвастаться успехами ни в развитии инфраструктуры отрасли, ни в повышении благосостояния и процветания ее работников, ни в углублении степени переработки древесины, ни в выводе отечественной лесной и целлюлозно-бумажной промышленности на современный уровень ведущих мировых лидеров.

Вместо промышленной модернизации отрасли мы получили ее фактический разгром с передачей основных активов иностранным компаниям, сокращение рабочих мест и упадок леспромхозов. Причем приватизированные за символические цены предприятия почему-то не дают обществу требуемой по закону отдачи.

Похвастаться управляющие могут разве что извлечением сверхприбылей в собственных корыстных интересах, да борьбой между собой за обладание предприятиями в рамках многочисленных корпоративных конфликтов и нашумевших «лесных» войн. Характерно, что все без исключения стороны этих конфликтов активно использовали ресурс прокуратуры по фактам всеобщей экономической преступности в отрасли, об-

щепринятой практике трансфертного ценообразования и незаконного вывоза капитала. По сути, все свелось к банальному криминальному выводу за рубеж лесной природной ренты, ранее принадлежавшей государству, и перепродаже созданных другими активов – построенных нашими отцами и дедами комбинатов и предприятий. Замечу, что самим создателям данных активов – ведущих предприятий отрасли – ничего не досталось, если не считать нищенской пенсии (так называемый ресурс «доживания») или мизерной зарплаты в леспромпхозах, нередко находящейся на грани физического выживания. Попытки спекулировать на техническом прогрессе и приписывать себе его заслуги мы всерьез воспринимать не будем.

Годы «реформ» отчетливо выявили несостоятельность идеи приватизации «по Чубайсу». Долгожданные «эффективные» собственники и управленцы на деле оказались безответственными и алчными временщиками, дискредитировав себя в глазах общества стремлением любой ценой присвоить созданные другими активы и вывести «в тень» прибыль контролируемых ими предприятий. Они до сих пор не поняли, что в начале XXI века наш высокотехнологичный мир стал **прозрачным**. Сегодня невозможно скрыть капитал, размер которого, образно говоря, больше «чемодана Корейко». Современные технологии экономического анализа по принципу связанности сторон позволяют сравнительно легко обнаруживать факты хищения крупных средств и блокировать капитал «темного» происхождения как за рубежом, так и внутри России.

Как уже говорилось, вступая в прямой конфликт с законом и государством, директора компаний уводят образовавшиеся «излишки» двумя способами. Экспортеры через механизм трансфертного ценообразования загоняют основные средства в заграничные оффшоры. Все прочие выводят похищенные средства в теневой сектор экономики через отмывочные фирмы. Образовавшийся криминальный капитал порождает и питает коррупцию, другие виды преступлений.

Ситуацию усугубляет отсутствие каких-либо перспектив у наемных работников и невозможность содер-

жать семьи. Это приводит к снижению потребительского спроса, к массовым разводам и распаду главной ячейки общества. В условиях очевидного беспредела, бесконтрольности и вседозволенности быстро разрушаются этическая и культурная среда, втапываются в грязь любые ценности. Следом перестает работать институт права. Преступность всех видов выплескивается на улицы, как это случилось в Кондопоге – всероссийском центре производства и экспорта газетной бумаги. В стране, отдельном регионе или населенном пункте резко ухудшается деловой климат. Для потенциальных инвестиций возникают неприемлемо высокие риски. Круг замыкается.

КАК РАЗОРВАТЬ ПОРОЧНЫЙ КРУГ

Остановимся несколько подробнее на основной статье экспорта лесной продукции – на вывозе древесины, свыше 50% экспорта которой приходится на три страны: Китай (29,6%) и Япония (10,2%) на Востоке, Финляндия (11,5%) на Западе.

Восток. На Востоке около 42% необработанной российской древесины получают деревообрабатывающие предприятия трех стран: Китая, Японии и немножко Кореи (на 2,2%). Поставку и заготовку для них древесины обеспечивают: Иркутская область (12,87%), Хабаровский край (11,18%), Красноярский край (6,24%), Приморский край (5,31%), Читинская область (3,21%), Республика Бурятия (2%), Алтайский край (1,98%). С учетом вышесказанного, социально-экономическую, политическую и демографическую обстановку в данных регионах необходимо анализировать с учетом реального веса китайского фактора.

Запад. Экспорт леса в Финляндию и другие страны Запада реально осуществляют: Санкт-Петербург (8.15%) и Ленинградская область (3.95%), Архангельская область (4.53%), Республика Карелия (4.3%), Новгородская область (3.54%), Вологодская область (3.35%), Москва (2.76%), Республика Коми (2.57%) и Костромская область (1.92%). Промежуточное положение

ние между Европой и Азией, Западом и Востоком занимает Свердловская область (1.89%).

На Западе, так же как и на Востоке в борьбу за контроль над лесными делянками нередко вступает организованная преступность, в том числе и этническая. Нежелание строить дороги и вкладывать прибыли в отраслевую инфраструктуру приводит к обострению конкуренции и перетоку криминальных капиталов в смежные сегменты рынка.

Разберем эту проблему на поучительном примере Карелии, когда неожиданно для всех взрывается образцово-показательный островок мира, спокойствия и благополучия (центр внешнеэкономической деятельности региона).

СПРАВКА. В это время в структуре экспорта Карелии 75% занимает продукция лесной отрасли и целлюлозно-бумажной промышленности. Спеленный на корню лес составляет свыше 35,5% всего экспорта республики за последние 5 с небольшим лет: кругляк (около 20 млрд руб.), продольно распиленный кругляк (более 10 млрд руб.) и экспортные нераспиленные дрова (более 3 млрд руб.). В республике четыре основных предприятия: ОАО «Кондопога» (производство газетной бумаги и прочего, 28,7% экспорта республики), Сегежский ЦБК (целлюлоза и крафт-бумага, 10,4% экспорта), ОАО «Надвоицкий алюминиевый завод» (алюминий, 7,28% экспорта) и ОАО «Карельский окатыш» (железная руда, 5,75%). Из других статей экспорта лидируют замечательные ягоды, плоды и орехи лесов и островов Карелии (0,82%). По направлениям: около 40% всего экспорта приходится на Финляндию, примерно по 6% – на Индию, Нидерланды и Великобританию, по 4,5% – на Германию и Турцию, а также около 3% – на Украину и Эстонию.

ОАО «Кондопога» является градообразующим предприятием и одновременно – **главным** экспортным предприятием Карелии (27% экспортных поступлений республики приходится на экспорт газетной бумаги комбината и еще 1,7% на его сопутствующую продукцию).

В этом небольшом городке в ходе акции демонстративного устрашения со стороны чеченской этнической

организованной преступной группировки произошли жестокие убийства. В ответ на полное бездействие власти возмущенное население вышло на улицы и ситуация вышла из-под контроля. Вызывает серьезные вопросы, почему милиция прикрывала убийц своих же земляков, а руководство внутренних дел республики Карелии сразу бросилось ловить и разгонять не убийц, а... лиц «спровоцировавших драку» и местных участников беспорядков.

Поскольку в деле явно проявилась организованная преступность и сильная коррумпированность власти, для начала необходимо оценить подпитывающий их ресурс теневого и криминального капитала. В первую очередь внимание криминала привлекает огромный бизнес, связанный с «пилением» леса в прямом и переносном смысле, и последующим его экспортом по демпинговым ценам. И это вовсе не 35,5% республиканского бизнеса. Ясно, что реальная цена карельской древесины не соответствует формально указываемой в таможенных декларациях экспортной цене. Речь идет о существенно больших суммах. Только добрый таможенник может поверить в то, что по ценам отгрузки «экспортных дров» можно купить этот лес в Финляндии. Достаточно сравнить средневзвешенную рыночную цену на деловую древесину в Финляндии со смехотворной ценой российских экспортеров. А затем поискать разницу в подконтрольных им финских фирмах, которая во много раз превысит разрешенные налоговым кодексом 20%.

Именно на экспорте кругляка, как известно, достигается максимальная теневая маржа, в силу чего и не развивается в стране переработка древесины, производство клееного бруса и многое другое. Вот первый источник происхождения криминального капитала. Когда же деланки леса начинают сокращаться, начинается грубая силовая экспансия этого капитала в другие привлекательные сектора экономики республики, а ОАО «Кондопога» – первый номер в этом списке.

По экспертным оценкам, только за последние пять-шесть лет примерно из трех десятков тысяч партнеров Карелии свыше трети оказались причастными к совер-

шению преступлений в сфере экономики. В частности, получив из Карелии за эти годы около 35 млрд. рублей, 10 тысяч компаний и организаций обналичили свыше 156,6 млрд. рублей сокрытых доходов. К сожалению, не стали исключением из этого правила и карельские предприятия лесной отрасли.

В частности, руководители ОАО «Кондапога» и ОАО «Сегежский ЦБК», с учетом бесплатно проведенного нами внешнего корпоративного аудита, вполне могли бы оказать материальную помощь детским домам Карелии и перевести на их счета миллиарды рублей. А мы готовы помочь им найти скрытые источники финансирования. Это к вопросу о необходимости проведения качественного финансового аудита и анализа используемых схем налоговой оптимизации на предприятиях лесной отрасли.

Конкретные цифры и данные о ситуации в отрасли можно увидеть в приложении 12.

КОМУ ПРИНАДЛЕЖИТ РОССИЙСКАЯ НЕФТЬ?

В 1859 году в Пенсильвании бравый полковник Эдвард Дрейк добыл первую промышленную нефть. В 1879 году около 95% мировой нефтепереработки принадлежало Рокфеллеру. К 1901 году, благодаря стараниям Д.И.Менделеева и других русских государственныхников, Россия в нефтяной отрасли сумела технологически превзойти США, оставаясь в лидерах вплоть до 1917 года.

Как выяснилось, мировых запасов нефти хватает не более чем на два столетия и через 40 лет она просто исчезнет. Однако, чем меньше нефти в недрах, тем острее борьба за нее. Поэтому сегодня черное золото превратилось в самый сложный узел основных противоречий современности: конфликтов интересов будущих и нынешних поколений, геополитических и транснациональных, политических и социальных, государственных и корпоративных, общественных и личных, законных и криминальных ... Обычная карта разведанных к концу XX века нефтяных запасов способна объяснить причину большинства войн и заказных переворотов начала

XXI века, понять логику многих ведущихся сегодня закулисных переговоров.

Таблица 1.

**Доказанные запасы на рубеже XX-XXI веков.
Ведущие нефтегазодобывающие страны мира
(за исключением России и СНГ)**

№	Регион, страна	Запасы нефти, млн.т.	Запасы газа, млрд.м³	Добыча нефти, млн.т.	Добыча газа, млрд.м³	Объем бурения, тыс.м
1	<i>Северная Америка</i>					
	США	3075,8	4735,8	311,3	564,0	38296,5
	Канада (*)	672,7	1808,9	92,7	188,3	13028,5
	Мексика	6524,0	1809,6	146,0	49,7	661,7
2	<i>Южная Америка</i>					
	Венесуэла	9904,2	4035,6	155,4	27,3	1584,4
	Бразилия	969,4	227,7	47,6	4,0	427,0
	Аргентина	357,6	683,9	42,2	29,6	4468,5
3	<i>Ближний и Сред- ний Восток</i>					
	Ирак	15347,5	3109,5	105,1	6,5	32,9
	Иран	12237,1	23004,3	179,6	33,9	285,1
	Катар	504,8	8496,0	32,9	19,4	260,3
	Кувейт	12823,7	1478,3	89,6	5,9	114,9
	Оман	720,7	804,7	44,8	4,6	667,6
	Саудовская Аравия	35333,3	5777,3	399,4	35,5	707,7
4	<i>Африка</i>					
	Алжир	1255,1	3690,1	41,0	58,5	236,5
	Ливия	4024,4	1314,0	69,3	6,4	289,6
	Нигерия	3069,5	3511,7	106,2	3,8	383,8
5	<i>Азия и Дальний Восток</i>					
	Индонезия	679,3	2046,6	65,5	68,0	1394,2
	Китай	3274,1	1367,9	159,3	21,7	15769,4
	Малайзия	532,0	2313,7	35,9	24,0	250,3
	Австралия	394,9	1264,2	26,6	30,3	629,5
	Япония	8,2	39,1	0,7	2,2	-
6	<i>Западная Европа</i>					
	Великобритания	708,2	765,1	131,1	96,0	779,0
	Норвегия	1488,8	1173,1	150,4	43,5	645,0
	Италия	84,8	228,6	5,4	19,4	159,1
	Нидерланды	17,2	1787,2	2,8	73,9	199,5

(*) Сегодня разведанные запасы нефти Канады превышают 25 млн. тонн, что неизбежно повлечет за собой существенную коррекцию стратегических планов в рамках англо-саксонского проекта.

Без учета открытых в начале 21 века больших запасов нефти
Источник: Мусин М.М. Управление интересами. М. 2005.

Нефтяные интересы – это вопрос больших, точнее, очень больших денег. Откровенный грабеж суверенных ресурсов сегодня цинично прикрывают лучшие демагоги мира. На деньги международных нефтяных королей и нефтяной администрации США выходят многочисленные заказные статьи и аналитические материалы, в которых авторы пытаются исказить смысл очевидного, превратить простое в сложное, ясное – в туманное наукообразие с целью отучить нас думать о защите собственных богатств и подземных кладовых, оценивать свои выгоды и потери. Однако ситуацию с нефтью достаточно легко прояснить, несмотря на всю ее кажущуюся сложность.

Итак, как мы помним еще по школьному курсу химии, нефть – это природное полезное ископаемое, представляющее сложную смесь жидких углеводородов различного молекулярного веса. Нефть служит сырьем для производства автомобильного бензина и смазочных масел, авиационного керосина, дизельной солярки и топочного мазута. Помимо основной продукции нефтепереработки, из нефти также производится разнообразная продукция нефтехимии. Сегодня мировое потребление нефти составляет 80,7 миллионов баррелей в день, тогда как общемировые доказанные разведанные запасы нефти оцениваются в 1,188 триллионов баррелей. Следовательно, при нынешнем уровне потребления нефти хватит не более чем на 40 лет. Но поскольку к 2025 году ожидается рост потребления нефти еще на 35 миллионов баррелей в день (на 42%), ее запасы иссякнут раньше.

СПРАВКА. Баррель – мера объема, в то время как тонна – это мера веса. Перевод мер зависит от плотности нефти, которая, по определению, сильно различается в зависимости от конкретного места добычи. Например, при так называемой среднемировой плотности 0,8579 тонн/м³ в 1 тонне – 7,33 барреля, а в 1 барреле – 0.1364 тонны.

Основным мировым потребителем нефти является США (четверть всего мирового потребления при 3,1% темпе ежегодного прироста потребления). США давно законсервировали значительную часть своих запасов и сегодня берегут их как зеницу ока. Три страны Северной Америки – Канада, США и Мексика – потребляют 30,1% мировой нефти.

В России находится свыше 9,2% доказанных мировых запасов нефти (по данным В. Христенко – до 13%) и 9,5% мировой добычи. Разведанные российские запасы нефти зарубежными экспертами оцениваются в 72,3 млрд. баррелей, которых при сегодняшних темпах хватит лишь на 21,3 года. Факт для самых серьезных размышлений: **в нефтяной России нефть закончится в два раза скорее, чем в среднем во всем мире**, со всеми вытекающими из этого очевидными технологическими, военными и геополитическими последствиями. Не будем забывать, что 77% процентов доказанных запасов в мире через государственные компании контролируются национальными правительствами.

В России нефть также считается национальным достоянием, которое принадлежит всем поколениям граждан России. Ее добыча должна осуществляться с учетом интересов будущих поколений, поскольку запасы нефти крайне ограничены. С учетом сегодняшней практики хищнической эксплуатации месторождений, разведанные запасы будут практически полностью исчерпаны в ближайшие несколько десятилетий. Но имеет ли право одно поколение полностью израсходовать то, что принадлежит следующим поколениям, ничего не создав взамен? Очевидно, нет. Но, к сожалению, именно это сегодня и происходит. Ситуацию осложняет откровенная бесхозяйственность и продолжающееся бесконтрольное разбазаривание остатков нефтяных запасов России, использование их исключительно в интересах узкого круга лиц – от назначенных еще Ельциным собственниками нефтяных компаний свежеспеченных олигархов до разномастной армии алчных коррумпированных чиновников, специализирующихся «на распиле» нефтяного и государственного бюджета.

Попытки власти донести до народа хотя бы жалкие крохи с барского стола сегодня наталкиваются на жесткое сопротивление.

Сопоставление объема направляемых средств на национальные программы «Здоровье», «Жилье» и «Образование» с общим объемом получаемой нефтяной ренты оказывается не в пользу власти. При этом трудности реализации национальных проектов возродили, казалось бы, давно забытые обвинения в саботаже, сращивании коррумпированной власти и компрадорского капитала. На повестке дня – вынужденное применение властью жестких, но необходимых для получения социально-значимых результатов мер. Пока же вопрос о нашей ответственности перед потомками за безответственное разграбление нефтяных запасов остается открытым.

ЗАЧЕМ НУЖНА НЕФТЬ?

Между тем, без нефти не взлетят самолеты, не двинутся с места машины, не выйдут в поле комбайны и тракторы. Это вынуждает нас, без оглядки на будущие поколения, добывать и перерабатывать минимально необходимое для их заправки количество нефти. Однако возникает справедливый вопрос: **чем же будут заправлять свой транспорт наши дети и внуки**, если мы не оставим им ни нефти, ни альтернативного транспорта, двигателя и топлива? **Как** гипотетически, через 21 год, **в случае начала внезапной агрессии, поднимутся в воздух наши истребители и штурмовики, тронутся с места танки и БТР?** Между тем, в это время у других стран топлива еще будет в избытке...

Вдобавок мы безрассудно продолжаем топить наши котельные «ассигнациями» из черного золота, против чего еще сто лет тому назад активно выступал великий русский химик и патриот Д.И. Менделеев. Сегодня суммарное внутреннее потребление продуктов нефтепереработки превысило все разумные пределы. Это происходит из-за энергетической неэффективности и отсталости нашей промышленности, откуда выте-

кает необходимость проведения ее срочной модернизации (существующий потенциал повышения энергоэффективности оценивается в 35-40%). Кроме того, нефть используется еще и как сырье для нефтехимической отрасли, хотя здесь ей легко можно найти замену. С учетом всего вышесказанного, напомним, что превышение научно обоснованного лимита внутреннего потребления должно осуществляться исключительно в интересах будущих поколений.

Однако, с превышением, а точнее – с внешним потреблением нашей нефти ситуация обстоит еще хуже. Ведь на практике, вместо стратегии минимизации добычи нефти и развития полного цикла ее переработки (глубина которой в России сегодня составляет 70% против 96% в США), для удовлетворения чисто внутренних наших потребностей реализована стратегия выхода в мировые лидеры по добыче и экспорту сырой нефти («достижение» ещё августа 2006 года). При этом реальная внутренняя российская потребность в продукции нефтепереработки несопоставима с масштабом текущей добычи и экспорта нефти.

Мало того, добыча нефти в России растет быстрее разведки новых месторождений: за год объем добычи увеличился на 8,9% и скоро достигнет уровня 9,75 млн баррелей в день. По прогнозу международного энергетического агентства IEA, в 2011 году ежедневно будет добываться свыше 11 млн баррелей. Объем добычи в четыре раза превышает объем внутреннего потребления, которое растет лишь на 3% в год и сегодня составляет примерно 2,6 млн баррелей в день. В то же время заметим, что по потреблению нефти на душу населения Россия занимает одно из последних мест в мире (0,75-1,5 тонн), а США – первое (свыше трех тонн). Кстати, США ежедневно добывают на 1,5 млн баррелей меньше, чем Россия. В целом, превышение лимита внутренних потребностей составляет порядка 2,5 млрд баррелей в год. Считая по минимуму – получаем более несколько сот млрд долларов. Попробуйте сопоставить данные цифры с несколькими сотнями млрд., но уже не долларов, а рублей, выделяемых в это же время на три основных национальных проекта. Что называет-

ся, почувствуйте разницу. Отсюда еще один наивный вопрос: так в чьих же конкретно интересах сегодня осуществляется экспорт российской нефти? Тем более что отгружаем мы реальную нефть и за свой счет щедро оплачиваем рабочие места на западе (импортное буровое оборудование, трубы и т.д.), а взамен получаем... электронные записи по счетам в фиктивной валюте, стоимость которой вскоре упадет до цены зеленой резаной бумаги.

Поэтому в принципе не стоит вопрос – продавать ли нефть за доллары или все же исключительно за рубли. Но чем же тогда в условиях неработающих страны, населения, промышленности и сельского хозяйства будут реально обеспечены эти рубли? Как в отсутствии отечественных товаров и товаропроизводителей может возникнуть платежеспособный спрос населения? И обязательно ли продолжать добывать нефть с целью производства, в частности, топочного мазута или продукции нефтехимии?

На последний вопрос ответ отрицательный, поскольку здесь имеется реальная альтернатива – газ. Заметим, что в России находится свыше 30% мировых запасов газа. Уровень мировых запасов в 30% является минимально необходимым для реализации собственной стратегии страны в этой области, что принципиально мы не можем сделать в нефтянке при уровне запасов в 10%. А собственная стратегия в газовой отрасли дает шанс найти современную технологическую альтернативу использованию нефти, а затем и газа.

Однако совершенно иначе обстоит дело с основными продуктами нефтепереработки. Здесь недостаточно найти заменитель самим нефтепродуктам в виде альтернативного топлива из возобновляемых источников сырья, необходимо еще разработать и широко внедрить альтернативные двигатели – двигатели принципиально нового типа.

Говорят, мы продаем нефть, для того чтобы получить средства на модернизацию промышленности, на сокращение технологического отставания и реализацию национальных проектов. Однако, как известно, благими пожеланиями вымощена дорога в ад. Как реально об-

стоит дело? Какие конкретно средства доходят до перспективных проектов? Как соотносятся они с реальными нуждами будущих поколений? На все эти вопросы пока нет ответов, хотя авторитет власти напрямую зависит от эффективности реализации вышеперечисленных программ.

Модернизация отечественной промышленности не проводилась уже более четверти века. В результате сегодня мы имеем отсталую неконкурентоспособную промышленность. На фоне чисто сырьевой экспортной направленности отечественной экономики российское товарное производство влечит поистине жалкое существование. А ведь **именно изобилие производимых в стране конкурентоспособных товаров составляет истинную суть отечественной валюты (рубля) и основы платежеспособного спроса населения.** При отсутствии отечественных товаров продажа нефти за рубли становится фикцией. Выйти из этого маргинального состояния можно только путем мобилизации всех ресурсов в рамках целенаправленной государственной политики.

Напомним, что международную конкуренцию никто не отменял. Следовательно, чтобы сделать отечественные товары конкурентоспособными на мировом рынке, необходимо, во-первых, начать их массово производить, и, во-вторых, модернизировать всю промышленность на уровне передовых мировых технологий, стандартов и управленческих решений. Но это в принципе невозможно сделать, если не желающие умирать заводы будут продолжать покупать российское сырье и энергию у родных олигархов (в том числе нефтепродукты, электроэнергию, металлы и т.д.) по мировым экспортным ценам. Очевидно, что цена на сырье и энергию для российских товаропроизводителей должна оставаться на уровне себестоимости. В частности, внутри страны цена нефти, бензина, солянки и авиационного топлива должна быть на уровне себестоимости! Тем самым **низкие цены на нефть внутри России и максимально высокие за ее пределами выгодны государству и народу.** Не выгодны они лишь узкой группе

влиятельных лиц, намертво присосавшихся к российской нефти.

Однако только такая ценовая политика на нефтепродукты позволит нам за оставшееся крайне небольшое время провести необходимую модернизацию промышленности, не стыдясь в этот период массово копировать лучшие мировые технологии и решения, как в свое время делала Япония, а сегодня делает Китай. Время становится наиболее критичным ресурсом. Однако то, что можно было достаточно эффективно сделать во второй половине XX века путем банального копирования по образцу тех же двигателей, узлов или даже атомной бомбы и ракет (правда, уже с учетом получения доступа к секретной документации или вывоза специалистов), в XXI веке не всегда возможно сделать.

Действительно, мы частично можем повторить урок Японии в развитии, например, отечественного автомобилестроения, на первом этапе точно копируя по образцу самые лучшие двигатели. Но создать таким путем современную микропроцессорную технику, управляющую ими, как в свое время в СССР создали ЕС ЭВМ, мы уже не сможем в силу принципиальной невозможности копирования современных технологий ее производства. Отсюда национальный проект по разработке и развитию собственной микропроцессорной техники должен стать одним из самых высокоприоритетных. Однако этим проблема современной модернизации в свете скорого истощения запасов нефти отнюдь не разрешается. Она на порядок сложнее проблемы копирования по образцам и создания «с нуля» собственной микроэлектронной индустрии.

Ведь помимо проблемы промышленного отставания, реальность угрозы скорого исчерпания нефтяных запасов определяет очевидную необходимость в кратчайшие сроки разработать и перевести промышленность и все народное хозяйство на двигатели, работающие на принципиально иных видах топлива. Топлива, производимого из возобновляемых источников сырья. Потому что следующие поколения тоже захотят летать на самолетах, ездить на автомобилях, сеять на тракторах. Очевидно, сам характер промышленной конкуренции

в XXI веке будет определять водородный двигатель и управляющая им микроэлектроника, и только затем – прочие технологии и ресурсы. Конкурентоспособность страны в значительной мере будет определяться конкурентоспособностью ее водородной, атомной и прочей альтернативной энергетики, машиностроения и микроэлектроники.

Бездействие и бесхозяйственность в данных вопросах недопустимы, поскольку бездумное проедание нефтяной ренты наносит невосполнимый ущерб всем последующим поколениям. Наша задача, взяв пример с США, снизить до минимума текущее потребление собственной нефти, а доход от извлекаемых сверх этого запасов направить исключительно на создание современной альтернативы двигателю внутреннего сгорания и на проведение на его основе масштабной модернизации всей российской промышленности, гарантируя соблюдение естественных прав человека в обеспечении пищей, жилищем, теплом, одеждой, в сохранении здоровья, обеспечении безопасности и получении доступного образования.

Сегодня у нас еще есть необходимое время для создания технологий будущего прорыва, хотя оно неудержимо тает.

КУДА ПОЙТИ УЧИТЬСЯ

Но самое главное – у нас пока еще есть, кому создавать эти технологии.

Каждый год полтора миллиона юношей и девушек прощаются со школой, готовясь выйти во взрослую жизнь. Вдохнуть упоительный воздух долгожданной свободы. Как непоколебима у них в этот миг вера в себя и свои силы! Кажется, что весь мир лежит у их ног, и нужен лишь один шаг, чтобы покорить его.

Надо сказать, что такие ощущения во многом оправданны – русская земля по-прежнему продолжает щедро рождать таланты. Правда, далеко не всегда умеет их беречь, в результате вот уже и американская «Силиконовая долина» говорит в основном по-русски, а в наших

НИИ ржавеет и устаревает научное оборудование, потому что на нем некому работать. Но эту ситуацию им, сегодняшним выпускникам, еще предстоит осознать и оценить, а сегодня они должны сделать выбор. Выбор, от которого во многом будет зависеть вся оставшаяся жизнь. Найти счастье и удовлетворение в своей будущей профессии или, наоборот, всю жизнь сожалеть о загубленном таланте и прозябать на нелюбимой работе. И допущенную сегодня ошибку исправить будет сложно, а может быть, и вовсе невозможно. Поэтому «думайте сами, решайте сами», но как можно более серьезно и ответственно. Ведь в этом счастливом возрасте многое еще воспринимается через «розовые» очки. Огни рекламных миражей, мнимые ценности и соблазны большого города прельщают и сбивают с толка не только вчерашних школьников, но, нередко, и их родителей. Особенно, когда дети выбирают совершенно незнакомую стезю.

Поэтому вопрос «куда пойти учиться?», мы поставим иначе, а именно: чему именно надо учиться?

Прежде всего, необходимо понять, кто в будущем станет конечным потребителем ваших услуг, и почему он согласится за них платить? В чем через 5-6 лет будет заключаться ваше конкурентное преимущество? И кто поможет вам его получить? Конечно, если не банальное бегство от армии или формальный поход за «корочками» стал причиной поступления в вуз. В этом случае лучше сразу ехать учиться за границу.

Так какое же образование, прикладное или фундаментальное, лучше выбрать? Обсуждая этот вопрос, смешивают два разных понятия – материальный интерес и глубину обучения.

Человек прагматичный более склонен освоить конкретное практичное ремесло, гарантирующее верный кусок хлеба. Пытаясь покрепче перехватить в руке «синицу» (быстро освоить «хлебную» профессию), естественно, никто не будет отвлекаться на ненужные сегодня предметы, и тратить свои силы «на журавля в небе». Но в век инноваций и технологических революций то, что было необходимо вчера, завтра может оказаться выброшенным на свалку истории. Кому из

работодателей тогда будут нужны ваши знания морально устаревших технологий и уникальные практические навыки? В среднесрочной и долгосрочной перспективе специалист узкого профиля, очевидно, неконкурентоспособен.

Фундаментальное же классическое образование, напротив, нередко грешит значительным отрывом от практики. В результате выпускнику университета предстоит пройти весьма болезненный период адаптации и дополнительный курс специализации на производстве или в сфере услуг. Но университетский багаж все же принципиально позволяет ему это сделать, в то время как специалисту узкого профиля для того же может не хватить необходимых знаний и культуры.

В XXI век – век инноваций и быстрых глобальных изменений – **фундаментальному классическому образованию нет альтернативы**. Даже решив познать секреты прикладного ремесла, нельзя ограничивать свой кругозор его узкими рамками. Профессиональные секреты слишком быстро устаревают!

Другой вопрос, какое ремесло более надежно и выгодно. Не будем лукавить, игнорируя материальные аспекты проблемы. При выборе профессии родители, естественно, более реально оценивают материальные перспективы, чем дети. Ведь все мы желаем своим детям достойной жизни. Мечтаем, чтобы они состоялись как духовно зрелые личности и в то же время были материально независимыми людьми.

Главное – понять, сохранится ли через пять лет потребность в вашей специальности и будет ли на нее гарантированный спрос. Здесь нужно исходить из приоритета естественных потребностей человека. Как вечный двигатель, они при любых обстоятельствах заставят работать на себя. Будь то момент падения ажиотажного спроса или серьезный кризис.

Например, потребность в пище всегда будет гарантировать рабочие места в сельском хозяйстве (в сфере производства, переработки и торговли сельхозпродукцией, в селекции и генной инженерии, в производстве экологически чистых продуктов и т. д.). Потребность в комфортабельном жилье определяет перспективы

отечественной строительной индустрии и производства стройматериалов, машиностроения, ЖКХ, электроэнергетики и теплогенерации. В одежде – легкой промышленности, хотя, возможно, и китайской. Необходимость поддержания здоровья и потребность в отдыхе определяет важную социальную роль медицины и здравоохранения, физкультуры и спорта, туристической и курортной индустрии, включая ресторанно-гостиничный бизнес. Обеспечение реальной безопасности должно гарантировать престиж службы в армии, на флоте, в авиации и в правоохранительных органах. Получение качественного образования и инновационная конкуренция невозможны без государственной поддержки системы образования, науки и сферы культуры. Естественно, востребованы будут и все смежные и сопутствующие профессии.

Кроме того, нужно заранее оценить затраты на организацию вашего будущего рабочего места и не питать иллюзий по поводу реальной стоимости избранного профессионального проекта. Приведу лишь один образный пример для желающих сегодня стать кинорежиссерами или космонавтами. К ректору университета приходит декан физфака и приносит смету на дорогостоящее оборудование. Ректор хватается за голову: опять вы просите миллионы! Берите пример с математиков – им нужны только бумага, карандаши и ластики. Или нет, лучше с преподавателей философии – им и ластики не нужны.

Грубая правда жизни заключается также и в том, что в нашем так называемом социальном государстве по причинам материального порядка далеко не все дети имеют реальную возможность получить высшее образование. И все эксперименты с ЕГЭ эту ситуацию не изменяют, сколько бы нам не говорили об обратном.

К сожалению, сегодня вся система среднего и высшего образования находится в глубоком кризисе. **Образование, вернее, предоставление образовательных услуг, как теперь выражаются благодаря Министерству образования РФ во главе с Фурсенко, стало экономически выгодным, поэтому появились желающие сделать на нем бизнес. Правительство,**

к сожалению, продолжает поддерживать порочную идею коммерциализации образования.

ПРОВЕРИТЬ АЛГЕБРОЙ ГАРМОНИЮ

Как известно, математика – царица наук, причем самая прекрасная и свободная из них. В наше время это было известно каждому. Многие также знают, что именно математика и курс формальной логики (преподавался в советских школах до 1948 года) лучше всего развивают мышление. Напомним скептикам, что Россия до сих пор лидирует в подготовке математиков. Это сегодня публично признается и президентами США, и выпускниками престижных российских вузов. Даже теми, чьи дети с отличием закончили Кембридж. Как мы шутим, Америка только тогда нас догонит, когда сможет создать свой мехмат. Показательно, что провалились все попытки иностранцев, в том числе и весьма дорогостоящие, создать его аналог. А почему – постарайтесь понять сами.

Но сегодня, чтобы поступить в ведущие университеты страны на факультеты естественнонаучного профиля, да еще на бюджетные места, как правило, приходится жертвовать выпускным классом школы. Очевидно, что купленные ЕГЭ – это приговор будущему МГУ, МФТИ, МИФИ, МВТУ, МИСИС, МИРЭА, МЭИ и многим другим нашим вузам. Пока же технология честного поступления такова, что целый год необходимо потратить на овладение специальной техникой сдачи вступительных экзаменов или олимпиад.

Alma Mater даст запас прочности на всю жизнь и возможность успешно заниматься любым делом, воспитает чувство профессионального достоинства и осознания высокого интеллектуального предназначения страны. В наше время любой студент видел, как вечерами в аудиториях 13-го этажа Главного здания МГУ заезжие профессора из капстран благоговейно внимали нашим скромным аспирантам. У доски не играл никакой роли внешний антураж – не имело значения, шестирублевые джинсы фабрики «Труд» или хороший твидовый анг-

лийский костюм был на выступавшем. Только талант и труд! Подобная среда лучше всего воспитывает и формирует личность. Ее не купишь ни за какие деньги. Поэтому, выбирая вуз, обратите особое внимание на среду, где ваш ребенок найдет друзей, а может быть, и свою любовь. При получении первого образования отдавайте приоритет инженерным специальностям. Даже если потом решитесь сменить профессию, это пойдет только на пользу. Будет заложен твердый фундамент для второго или третьего высшего образования.

И хочется еще раз повторить: **пока Россия массово воспроизводит таланты, сохраняя свои уникальные духовные и природные богатства, – она непобедима.** К сожалению новации последних лет в этой сфере сильно подорвали наши позиции.

Несколько слов о физике. Возродить былое величие этой профессии сегодня призваны нанотехнологии. Так же, как и атомный проект в середине прошлого века, в XXI веке именно они будут определять судьбу страны. Необходима лишь реальная поддержка со стороны государства и бизнеса. К примеру, в Тайване сегодня бизнес выделяет на одного специалиста по нанотехнологиям свыше 1 млн. евро в год, а у нас – ничего! Правда, при общем плачевном состоянии фундаментальной науки одно направление вытащить нельзя, потому что нельзя его изолировать.

Способность «проверить алгеброй гармонию» определяет табель о рангах прочих научных дисциплин, авторитет специалистов разного профиля. Сегодня эта простая истина сильно подзабыта. Во времена СССР так же, как и сегодня, существовали профессиональные демагоги, но профанации науки было значительно меньше. Каким бы странным это ни показалось замороченным либерально-демагогической пропагандой людям, но в профессиональной среде авторитет преподавателей научного коммунизма, истории КПСС, политэкономики и прочих работников идеологического фронта был крайне низок, а наши ядерщики и ракетчики, врачи и офицеры, напротив, были в большом почете.

Несколько слов о медицинских и военных институтах. Слава Богу, что хирургом нельзя стать за деньги.

Целый ряд направлений по-прежнему находится на должном уровне. Например, Военно-медицинская академия просто не имеет мировых аналогов. Что касается военных институтов и академий, то, к сожалению, в их учебных курсах еще не достаточно осмыслен современный боевой опыт уцелевших отцов-командиров.

В гуманитарной сфере существует абсолютно противоположный мехмату и физтеху полюс притяжения – МГИМО. Престиж института международных отношений раньше определялся отнюдь не качеством преподавания языка, а перспективой жить и работать за границей. МГИМО был и остается излюбленным местом для детей властной элиты.

Впрочем, институты иностранных языков до недавнего времени также пользовались большой популярностью, только вот после их окончания многим пришлось расстаться с мечтами о загранице и посвятить себя работе в школе. Тогда мы не обращали внимания на замечания маститых университетских преподавателей иностранных языков, что язык – не профессия. Языки, говорили они, вас не прокормят, если нет иных профессиональных компетенций!

С началом перестройки все перевернулось с ног на голову – математика и физика оказались в загоне, а знание языка впервые стало гарантировать хорошие заработки. Во-первых, на языки появился реальный спрос у иммигрантов и бизнесменов. Во-вторых, перенос зарубежного опыта на российскую почву оказался весьма прибыльным делом. Перевод банальных западных «рутин» на русский язык выдавался за гениальные открытия в области рыночной экономики, и на этом можно было прекрасно жить целых 15 лет. Своеобразным рудиментом такого подхода являются нынешние стандарты приема на высоко оплачиваемую работу в банки и промышленные корпорации (степень MBA и другие формальности). Но время бездумных заимствований и поверхностных иностранных гуру проходит. Сегодня необходимо научиться думать по-русски, причем самостоятельно. Бережно осваивать богатейший пласт национальной культуры и уникальный духовный опыт, в

которых и заключается главное конкурентное преимущество России.

В деле неизбежного восстановления проверенных тысячелетиями духовно-нравственных ценностей России обязательно будет востребована философия (этика) и богословие. Морально-этические ценности нашего народа воспеваются в произведениях литературы и фольклора, специалистов которых пестуют филологические факультеты университетов и литературный институт. Культура, история, филология фиксируют бесценный опыт поколений.

В заключение несколько слов о менеджменте, экономике и праве. Сегодня качество корпоративного управления, уровень работы финансовых дирекций, экономических блоков предприятий и банков, уровень правосознания и правовая культура не выдерживает никакой критики. Лишь корпоративная солидарность не позволяет нам опубликовать криминальные рейтинги ведущих российских школ бизнеса и высших учебных заведений либерального толка. Очевидно, что пока еще нет должного теоретического осмысления современной деловой практики. Проводимый нами анализ замещения интересов показывает, что хваленые западные и отечественные топ-менеджеры в массе своей некомпетентны или безответственны. Коллективный итог их совместной деятельности уже не раз был наглядно проиллюстрирован, поэтому, очевидно, что на смену им рано или поздно должны придти более ответственные и грамотные специалисты.

ЧТО ДЕНЬ ГРЯДУЩИЙ НАМ ГОТОВИТ?

Динамику развития экономики, демографию, обороноспособность и многое другое в стране в 2020-2025 гг. прежде всего будут определять люди и их отношения между собой.

Таким образом, по мнению многих экспертов, локомотивом развития страны будут служить вовсе не сырьевые ресурсы. Прогресс России будут определять два совершенно других фактора: во-первых, качество и

привлекательность нашего общества (точнее, привлекательность его «идеологии» для личности, исповедуемые обществом духовно-нравственные ценности), и, во-вторых, качество самой личности (ее интеллектуальный и профессиональный уровень).

Под идеологией подразумевается проверенная веками система религиозных и духовно-нравственных ценностей, высокие традиции отечественной культуры. Обязательно будет востребован беспрецедентный исторический пример мирного существования и процветания в России различных народов, религий и культур.

Поэтому в первой части выделялись два ключевых момента, определяющих качество самого общества: созидательный диалог Православия и Ислама, проведение представителями этих конфессий согласованной социальной политики как в стране в целом, так и на Северном Кавказе, в частности. А также то, что к 2020 году власть, по мнению молодых футурологов, окончательно перестанет рубить под собой сук, перестав навязывать народу чуждые ему ценности и отказавшись от модели вульгарного либерализма.

Без имперского духа управлять огромной страной будет невозможно. В силу чего придется отказаться от политики бессмысленного социального экспериментирования, взяв на вооружение лучшие образцы социального управления из своей собственной истории. Наши студенты прямо говорят, что в условиях грядущих глобальных вызовов России демократия – самая неэффективная форма правления. Отсюда, в частности, вытекает неизбежность укрупнения и усиления наших спецслужб, изменения системы управления государством.

Привлекательность же самого общества, как уже говорилось, будет определяться его духовно-нравственной и социальной перспективой для всех его сынов. А адекватная государственная политика – мотивировать их к ревнивому служению на благо своего Отечества.

Относительно качества и конкурентоспособности подрастающей интеллектуальной и управленческой элиты, констатировался известный факт, что Россия

продолжает десятками тысяч воспроизводить таланты, что и будет определять политику государства в сфере образования в ближайшие десятилетия. Государство должно сохранить и преумножить уникальный опыт высшей школы в научно-технической сфере. В таком случае открытия отечественных ученых в нанотехнологиях, телекоммуникациях и ИТ позволят России связать свои огромные просторы в единый могучий организм, дать всему миру яркий пример множества прорывных технологий и решений XXI века. Привлекательность общества позволит удержать его интеллектуальную элиту. Однако данный сценарий вступает в непримиримое противоречие со стратегией США и Запада – «торможения» Китая путем искусственного ограничения потребления его экономикой нефти и газа. В этом и заключается истинная цель войны в Ираке, будущих бомбежек нефтепромыслов Ирана и т.д.

ВЕРНУТЬСЯ К ТРАДИЦИОННЫМ ЦЕННОСТЯМ

XXI век глобализации начинается с общемирового экономического и политического кризиса, аналогов которому в истории еще не было. В условиях нарастающих межнациональных и межконфессиональных войн и инспирированных извне переворотов неизбежно будет востребован исторический опыт сосуществования и сотрудничества наций и народностей в России. Мы – богатейшая мировая держава, давно и накрепко встроенная в мировую экономику и политику.

Поэтому сегодня, как никогда, наша власть должна строить систему государственного поведения исключительно на основе проверенных временем духовно-нравственных ценностей и традиционных общественных норм Руси: православной веры и ислама, христианской и мусульманской морали, национально-культурных традиций и обычаев – как доказанных гарантов системной целостности тысячелетней России. Наши высшие духовные ценности и социальные принципы указывают всему миру путь спасения – путь выхода из того цивилизационного тупика, в котором он оказал-

ся из-за очевидной несостоятельности либеральной и марксистской концепций радикального рационализма.

Агония управленческого империализма, основанного на радикальном рационализме и эгоизме в межличностных отношениях, порождает непреодолимое противостояние агрессивного западного мондиалистского уклада с православным и исламским мирами, солидарно отстаивающими принципиально иные социальные ценности и устои. Попытки уничтожить православную Сербию, мусульманские Ирак и Ливию, искусственное столкновение христиан и мусульман Европы, организация межэтнических войн во всем мире говорят не о конфликте политических или экономических интересов, а о конфликте цивилизаций. Наступающий мировой кризис (его началом принято считать факт четырехкратного роста цен на нефть) носит не столько социально-экономический, сколько мировоззренческий характер.

Западная морально-этическая концепция «общественного договора» атомарно-самодостаточных личностей, в отличие от православной соборности и исламской уммы, сегодня демонстрирует свою неспособность политически консолидировать общество перед серьезными вызовами времени, согласовать экономические интересы, как в масштабе отдельного государства, так и глобально. Использование военной силы становится правилом поведения для Запада, где суть всех притязаний, прикрываемых фразами о демократии и свободе, в конечном счете, сводится всё к тому же захвату чужой территории или недр.

В контексте грядущих глобальных экономических, социальных и политических потрясений необходимо своевременно выявить и устранить причину неэффективности государственного управления. Ведь в условиях кризиса власть устойчива и эффективна только тогда, когда имеет широкую социальную поддержку в обществе. ***Но сегодня правящая элита России, продолжая политику бессмысленного навязывания народу чуждых ему духовно-нравственных и культурных принципов жизни, сама порождает главное противоречие в российском обществе – конфликт интересов власти и народа.*** Власть упорно рубит под

собой сук, **т. к. источник силы и самой власти, и народа заключается в духовном наследии предков, в любви к родной земле.** Сегодня пропасть между прививаемыми государством либеральными ценностями и консервативными традициями продолжает углубляться, что провоцирует недругов использовать объективно накапливающиеся в обществе противоречия.

Россия, со своими богатейшими ресурсами, всегда была и будет объектом вожелений. Поэтому необходимость укрепления обороноспособности страны, готовность отстаивать суверенитет государства, его природных ресурсов и духовной самобытности – наша постоянная задача. Притязания на чужие земли всегда начинаются с духовной брани, с попытки подорвать основы чужой веры. Поскольку в XXI веке четыре основных фактора производства сводятся исключительно к земле и интересам (труда, капитала и управления), принципиально важно осознать дуальную природу последних.

Природа экономических интересов определяется, с одной стороны, получением преимущественных прав на ограниченный ресурс, а с другой – одновременным возложением на себя обязательств, определяемых принципом социальной справедливости. Это не требует объяснений: в замкнутой системе если у вас что-то прибыло, то у всех остальных это самое «что-то» убыло. **В долговременной перспективе не могут 100 человек владеть тем, что используют 6,5 миллиарда – такой крен приведёт к революции.**

Согласовать и гармонизировать интересы общества, гарантировать его устойчивость в силах только вся совокупность существующих социальных регуляторов: во-первых, духовно-нравственных; во-вторых, материальных. При нейтрализации любого из них возникают конфликты интересов, через которые реализуются искусно инспирированные волнения и заказные революции. Так было в начале XX века, так было и в его конце – идеологическая слабость, безверие и отрыв от традиций в периоды необходимости экономических реформ ввергали Россию в хаос.

Отсюда: **дуальная природа экономического интереса подтверждает главенство принципа социальной справедливости и духовно-нравственных основ общества: веры, традиционных духовно-нравственных и социо-культурных норм.**

Целенаправленно ведя войну в области духа, адепты либеральной идеи точно так же, как и марксисты, прежде всего стремятся разрушить чуждые им культурно-национальные традиции, мораль и веру – для получения полной свободы взимания «лихвы». Нейтрализовав действие социальных регуляторов более высокого порядка, они запускают порочную институциональную формулу социального разрушения Томаса Гоббса: «все, что не запрещено, разрешено».

Глядя на Сербию, Ирак, Ливию, Белоруссию, невольно приходит в голову мысль: а не перестать ли сопротивляться и не принять ли добровольно либеральную западную доктрину? Ведь противостоять ей, казалось бы, могла только недавно отвергнутая нами марксистская идеология. Но и либеральная, и коммунистическая утилитарно-рациональные концепции одинаково принадлежат к уже уходящей эпохе.

Либеральных и марксистских догматиков роднит не только игнорирование вышеназванных социальных и экономических законов, но и одни и те же принципы социального лукавства, сознательный отказ от необходимости консолидации интересов в обществе и их согласования на практике. И те, и другие искусственно подменяют её проблемой частной или общей собственности, к тому же решаемой в рамках утрированно-атомарной концепции потребности. Речь идёт о согласовании интересов в обществе в области совместного использования ограниченных ресурсов: земля и её богатства – бесценные сокровища, принадлежащие всему народу.

В 1917 году марксисты попытались заменить религию, «буржуазную» мораль и право революционной целесообразностью. Но затем, в ходе государственного обустройства СССР, они были вынуждены отказаться от идеи «мировой революции» и начали последовательно восстанавливать иерархию социальных норм.

Однако, почти полностью повторив в своём «моральном кодексе» заповеди Божии, они не могли ввести в него самую главную. И вот, 20 лет назад мы с вами стали свидетелями крушения рациональной идеологии, игнорирующей **закон незаменимости и единства социальных норм**. Закон, суть которого, повторим, заключается в том, что нормы более высокого порядка невозможно заменить нормами более низкого порядка, где в иерархии на первом месте нормы религиозные, затем морально-этические, далее национально-культурные традиции и обычаи, определяемые ими нормы права и другие институциональные ограничители, политические и экономические регуляторы. Опыт советского периода России доказал: единственная норма, которой невозможно манипулировать и которую нельзя заменить нормами более низкого порядка – это вера.

РОССИЯ – СТРАНА УНИКАЛЬНЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ

Сегодня Россия – страна уникальных возможностей, но появление на фоне практически не считающихся с законом миллиардеров и обслуживающих их коррумпированных чиновников десятков миллионов обворованных и разобщенных людей, с отсутствием у них какой-либо зримой социальной перспективы, говорит об усиливающемся в обществе объективном противоречии. Одно это заставляет признать ошибочность экономического курса российского государства и необходимость его пересмотра. Если мы снова не хотим оказаться в ситуации 1917 года, то государство должно срочно перераспределить часть реально имеющихся (и ежегодно удваивающихся) «сверхдоходов» наших миллиардеров в пользу наемных работников и социально-незащищенных слоев населения.

Известно, что засилье либерально-рыночной догматики ведёт к различным формам ущемления интересов труда (а порой и капитала). Несправедливое вознаграждение за труд в сегодняшней России порождает объективное противоречие между наро-

дом и бизнесом. Для его разрешения необходимо восстановление традиционных норм социальной справедливости, в том числе, с помощью всех доступных государству инструментов и механизмов.

Можно использовать и американский опыт, например, вслед Г. Форду, потребовав законодательно многократно повысить уровень минимальной заработной платы, обеспечить приоритетную социальную поддержку молодым семьям.

Характерный пример: нет у детей нелегальных иммигрантов в Париже будущего и кредитных карт – вот и нет на них у властей Франции никакой управы. А в нашей стране нет ни будущего, ни карт не только у большинства подростков, но и у их родителей! Дальше выводы делайте сами...

Нежелание замечать реальную проблему не приводит к её исчезновению. Нужно перестать бросаться в крайности. Ортодоксы-рыночники, например, отрицают очевидную бесперспективность либеральной экономической модели и мистифицируют рыночный механизм, уверяя, что рынок «сам все решит и утрясет». Нужно понимать, что это точно такая же интеллектуальная ущербность, как и у марксистских ортодоксов, которые вообще снимали проблему согласования интересов с повестки экономического знания, думая, что в «идеальном» обществе интересы опять-таки сами собой выравниваются и согласуются. Как помним, такое «закрывание глаз» привело к складыванию в СССР негласного механизма номенклатурного распределения и сопутствующей ему коррупции, с последующей номенклатурной же приватизацией всей страны. Именно в силу её не правового характера при первой же смене власти итоги приватизации чреваты пересмотром. Неотвратимость «передела» собственности провоцирует еще и то, что бизнес в России сегодня ведётся с массовым совершением преступлений в экономической сфере, о чем и шла речь в нашей книге.

Не правовое владение и управление капиталом, с одной стороны, слабость и коррумпированность власти, с другой, порождают в России противоречие между властью и бизнесом. В силу своей явной

правовой уязвимости бизнес не может допустить неуправляемой смены власти, ему нужна сильная власть и надежные гарантии по отказу от передела собственности. В таком подвешенном состоянии только социально ориентированные значимые действия бизнеса обеспечивают его легитимность в глазах общества.

Бездействие российской власти в условиях начавшегося глобального кризиса самоубийственно. Управленческий непрофессионализм с каждым днём всё больше обрекает наш народ, бизнес и государство на заклание по иракскому и гаагскому сценариям, когда в момент начала интервенции (не обязательно военной, она может быть экономической или управленческой) государственный аппарат может внезапно оказаться недееспособным. Такое очевидное несоответствие уровню внешних угроз уровня государственного управления, неадекватность последнего геополитическим вызовам XXI века проявляется в порочной практике назначения на высшие государственные посты некомпетентных лиц при массовой коррупции в управленческой системе.

Подведём итог: в условиях серьезного мирового кризиса из-за неэффективности управления и нелегитимного характера капитала Россия имеет недопустимо высокие риски внезапного падения власти в стране и последующего разрушения государства, что объективно не отвечает ни интересам народа, ни интересам капитала, ни интересам самой власти.

Общество только тогда сможет достичь минимально необходимого уровня согласия, когда государство, во-первых, перестанет навязывать своему народу неприемлемые и явно чуждые ему духовные и культурные ценности, во-вторых, будет гарантировать любому законопослушному своему гражданину его основные естественные права: право на жизнь (пищу, одежду, жилище), право на здоровье и право на образование (как очевидное следствие права на защиту чести, достоинства и репутации). Включать эти важнейшие элементы жизнеобеспечения в контекст исключительно рыноч-

ного регулирования и конкурентной борьбы – значит совершать методологическую ошибку либерального толка, когда неотчуждаемые права личности путаются с правом выбора и правом собственности.

Более того, если Россия не начнет срочно решать свои социальные проблемы в духе традиционных понятий справедливости, то в нашем обществе объективно будут нарастать противоречия не только между властью и бизнесом или народом и бизнесом, но и между властью и народом.

ОТКАЗЫВАТЬСЯ ЛИ ОТ «ГОСУДАРСТВЕННОГО КАПИТАЛИЗМА»?

Отечественная наука давно уже сделала однозначный вывод – страна должна перейти с сырьевой ренты на неоиндустриальную. За последние 20-30 лет мировая экономическая мысль не выдвигала ничего подобного неоиндустриальной парадигме. Сегодня предложенная школой профессора С.С. Губанова концепция развития России завоевывает лучшие умы в ведущих интеллектуальных центрах на постсоветском пространстве.

Действительно, ключевой вопрос сегодня заключается в отношении к стихии рынка: есть ли альтернатива стихийному производству по базовому критерию максимизации прибыли и человеческого эгоизма? Какова роль планирования? Из чего выжимать максимум прибыли – из промежуточных переделов, как это делается сегодня в России, или из конечного производства как это делается в США и Европе?

«Великая депрессия» низшего стихийного («либерального») капитализма 1929-1933 года привела к мировой войне 1939-1945 гг. Глубокий анализ причин победы советской экономики над экономикой Европы позволил кардинально реформатировать всю экономическую систему Запада. Именно осмысление феноменальной победы в войне моторов военной промышленности СССР над лучшими европейскими концернами, как и быстрое восстановление страны, привело к переходу США и Европы к стадии государственно-кор-

поративного капитализма, основанному на огосударствлении экономики и главенстве вертикально-интегрированных межотраслевых комплексов (ТНК). «Кейнсианская революция» вобрала в себя лучший опыт тогдашних мировых лидеров индустриального развития.

По оценкам С. Губанова, сегодня доля ТНК с капитализацией свыше 1 млрд долларов в экономике США по совокупному капиталу превышает 83,2% (в 1970 году – 48,8%), а по прибыли – 86% (против 51,9% в 1970 году). По производству электронного оборудования и двигателестроения, микропроцессорам и двигателям технотронного типа удельный вес ТНК в объеме инновационных разработок – 100%. Это господство экономики корпораций, экономики вертикальной интеграции. Доля малых предприятий – 10%!

В России все с точностью наоборот – свыше 90% у дезинтегрированных, децентрализованных неконкурентоспособных предприятий. Вопиющая некомпетентность и интеллектуальная ущербность ведущих идеологов экономического блока российского правительства вызывает глубокое сожаление. Например, помощник президента Аркадий Дворкович и первый вице-премьер Игорь Шувалов предложили взять за основу формулы выхода из кризиса... малый бизнес и несостоятельную парадигму информационного общества, согласно которой якобы свыше 70% в занятости и ВВП в США относятся к сфере услуг.

Но цифры показывают иное: сегодня развитие ведущих держав движется за счет производства средств производства (в США доля средств производства в совокупном общественном продукте – 55,8%, в Германии – 58%, в Японии – 60%)! Где же здесь доминирование сферы услуг? Доля материальных ресурсов в конечном потреблении домохозяйств превышает 65,3%, т.е. 2/3 общего объема. Лукавство и подтасовки статистики США давно вскрыты российскими учеными. Сегодня доля государственно-корпоративного сектора США в общей занятости составляет 78,4% (60,3% – занятые в материальном производстве, 1,1% – занятые в сельском хозяйстве, 17% – госсектор).

В экономическом блоке правительства России нет элементарного понимания, что сегодня мы находимся всего лишь на второй стадии индустриализации – стадии автоматизация (базовый продукт которой – микро-процессор и технотронные двигатели). Но в отдельных отраслях – сельском хозяйстве, автотранспорте и ряде других – мы не прошли даже первую фазу индустриализации – стадию электрификации, базовый продукт которой – электричество, а главный критерий – доля электрифицированных машин и рабочих мест.

А логика управления промышленным капиталом кардинально отличается от логики управления фиктивным или денежным капиталом. Сырьевые олигархи и биржевые спекулянты никогда не смогут поднять отечественную промышленность. Отечественный промышленный капитал должен поглотить сырьевой и банковский. А не наоборот. Сегодня на повестке дня – запуск обрабатывающей промышленности через стратегическую национализацию сырьевой, банковской, земельной и инфраструктурной ренты.

В условиях глобальной конкуренции переход России на государственно-корпоративную стадию развития неизбежен. В противном случае – сырьевая модель объективно приведет к подавлению и полному разрушению социальных регуляторов более высокого уровня – веры, морали, культуры, права и политической системы.

В постнефтяной эре нынешней России нет места. Необходимо развивать технологии 6-го технологического уклада. Это вопрос нашего физического выживания.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

В ходе исследования финансовой деятельности организаций, использующих фирмы, с признаками однодневок, был выявлен ряд крупных публичных компаний с достаточно большим объемом сомнительных операций, которые эксперты назвали – ПОТЕЦИАЛОМ РОСТА, состоящих из НЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОТЕРЬ и ПРИОБРЕТЕНИЙ. Под публичными компаниями мы понимаем такие, чьи акции котируются на тех или иных биржах.

На **5 трлн 778 млрд руб.** выборного денежного потока компаний, прошедших листинг на иностранных и российских биржах, потенциал роста составил свыше **194 млрд 518 млн руб.**

ПОТЕНЦИАЛ РОСТА РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ, ПРОШЕДШЕДШИХ ЛИСТИНГ НА БИРЖАХ

Название	Выборочный оборот (руб.)	Потенциал роста (руб.)	Потенциал роста от оборота (%)
ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «ЛУКОЙЛ»	1 362 548 710 042	76 919 361 712	5.65
ОАО «ТАТНЕФТЬ»	393 152 986 853	28 029 850 454	7.13
ОАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИ- КЕЛЬ»	405 112 572 506	20 835 670 819	5.14
ОАО «НОВОЛИПЕЦКИЙ МЕТАЛ- ЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»	275 274 191 714	13 517 087 434	4.91
ОАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»	521 742 304 337	10 145 056 437	1.94
ОАО «СЕВЕРСТАЛЬ»	539 165 680 298	9 921 214 590	1.84
ОАО «МОСЭНЕРГО»	630 162 028 894	6 300 125 929	1
ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕ- ТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»	191 630 841 303	4 187 007 223	2.18
ОАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОП- РОКАТНЫЙ ЗАВОД»	61 517 532 983	2 902 217 116	4.72
ОАО АНК «БАШНЕФТЬ»	34 512 807 403	2 039 352 581	5.91
ОАО «ЭНЕРГОМАШКОРПОРА- ЦИЯ»	28 808 266 183	1 980 478 903	6.87
ОАО «СЕДЬМОЙ КОНТИНЕНТ»	57 700 414 395	1 262 428 103	2.19
ОАО «АЭРОФЛОТ-РОССИЙСКИЕ АВИАЛИНИИ»	165 273 262 848	1 180 270 636	0.71
ОАО «ТАМП»	9 661 198 472	991 569 370	10.26
ОАО МК «ШАТУРА»	15 011 739 725	978 702 634	6.52

ОАО «БЕЛОН»	53 037 865 701	927 924 958	1.75
ОАО «ПИВОВАРЕННАЯ КОМПАНИЯ «БАЛТИКА»	19 562 282 125	866 243 595	4.43
ОАО «АКРИХИН»	10 905 957 618	813 004 865	7.45
ОАО «САЛАВАТНЕФТЕОРГСИНТЕЗ»	37 029 759 051	804 117 005	2.17
ОАО АВИАКОМПАНИЯ «СИБИРЬ»	30 739 573 426	743 015 378	2.42
ОАО «РЕСО-ГАРАНТИЯ»	49 284 204 600	719 401 605	1.46
ОАО «РОСТЕЛЕКОМ»	133 807 255 795	653 511 276	0.49
ОАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ГУМ»	17 105 940 516	621 268 365	3.63
ОАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»	83 117 436 899	611 557 934	0.74
ОАО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»	18 430 465 754	540 829 587	2.93
ОАО «СТРОЙТРАНСГАЗ»	123 387 554 805	536 216 510	0.43
ОАО «КАЗАНСКИЙ ВЕРТОЛЕТНЫЙ ЗАВОД»	23 921 402 861	521 220 844	2.18
ОАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ЦУМ»	10 504 205 063	472 941 083	4.5
ОАО «АВИАКОМПАНИЯ «ЮТЭЙР»	7 421 915 511	433 662 558	5.84
ОАО «КУЗБАССЭНЕРГО»	20 587 527 209	424 616 162	2.06
ЗАО «ВЕРОФАРМ»	7 971 296 890	387 496 309	4.86
ОАО «ЭФКО»	6 999 574 252	383 727 049	5.48
ОАО «АВИАЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ТРАНСАЭРО»	17 366 487 754	339 724 648	1.96
ОАО «МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»	34 081 452 130	298 372 309	0.88
ОАО РКК «ЭНЕРГИЯ»	31 193 673 509	285 612 128	0.92
ОАО «РИТЭК»	49 454 866 699	247 507 619	0.5
ОАО «ДОРМОСТ»	16 253 939 874	222 469 757	1.37
ОАО «МОСКОВСКИЙ ПОДШИПНИК»	9 673 598 103	222 145 062	2.3
ОАО «КУБАНЬЭНЕРГО»	20 106 731 728	220 211 165	1.1
ОАО «МОСКОВСКИЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»	8 347 310 385	214 232 720	2.57
ОАО «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ИРКУТ»	88 127 772 922	194 181 969	0.22
ОАО «АКРОН»	27 826 174 415	171 508 690	0.62
ОАО «ДОРОГОбУЖ»	14 535 531 336	164 854 978	1.13
ОАО «ЦЕНТР МЕЖДУНАРОДНОЙ ТОРГОВЛИ»	13 773 351 301	158 168 698	1.15
ОАО «ФСК ЕЭС»	102 114 120 641	128 334 653	0.13
ВСЕГО:	5 777 943 766 829	194 518 473 420	3.37

ПРИЛОЖЕНИЕ 2.
ВЫБОРОЧНЫЙ АНАЛИЗ ПОТЕНЦИАЛА РОСТА БИЗНЕСА ОДНОЙ ТРЕТИ РОССИЙСКИХ МИЛЛИАРДЕРОВ
ИЗ СПИСКА ФОРБС 2011 ГОДА

№ в России	№ в мире	Имя, отрасль/ компания	Возраст	Состояние в 2011 году (млн долларов)	Экспертная оценка потенциала роста (руб.)
1	14	Владимир Лисин, НЛМК	54	24 000	13 517 087 434
2	29	Алексей Мордашов, «Северсталь»	45	18 500	9 921 214 590
3	32	Михаил Прохоров, Группа «Онэксим»	45	18 000	20 835 670 819 НН
4	34	Владимир Потанин, «Интеррос»	50	17 800	20 835 670 819 НН
5	35	Алишер Усманов, «Металлоинвест»	57	17 700	569 624 863 ХК «Металлоинвест» (50%)
7	43	Михаил Фридман, «Альфа-групп»	46	15 100	152,2 млрд. руб. (74 млрд руб. – с признаками потерь).
8	50	Вагит Алекперов, «Лукойл»	60	13 900	168 614 163 256
11	70	Виктор Рашников, ММК	62	11 200	4 187 007 223
12	88	Искандер Махмудов, УГМК	47	9900	1 352 410 929
13	92	Герман Хан, «Альфа-групп»	49	9600	152,2 млрд руб. (74 млрд руб. – с признаками потерь).
16	102	Игорь Зюзин, «Мечел»	50	8900	3 274 508 341
17	105	Андрей Мельниченко, СУЭК, «Еврохим»	39	8600	«МДМ-банк» – признаки потенциала роста 220 млрд руб.

№ в России	№ в мире	Имя, отрасль/ компания	Возраст	Состояние в 2011 году (млн долларов)	Экспертная оценка потенциала роста (руб.)
18	117	Сергей Попов, «МДМ-банк», СУЭК	39	7900	«МДМ-банк» – потенциала роста 220 млрд руб.
21	124	Александр Абрамов, «Evraz Group»	52	7500	1 171 552 320
22	124	Алексей Кузьмичев, «Альфа-групп»	48	7500	152,2 млрд руб. (74 млрд руб. – с признаками потерь)
23	133	Леонид Федун, «Лукойл»	54	7100	168 614 163 256
28	235	Петр Авен, «Альфа-групп»	55	4500	152,2 млрд руб. (74 млрд руб. – с признаками потерь)
29	281	Андрей Скоч, «Металлоинвест»	45	3900	569 624 863 ХК «Металлоинвест» (30%)
30	304	Василий Анисимов, «Coalco»	59	3600	569 624 863 ХК «Металлоинвест» (20%)
32	336	Владимир Богданов, «Сургутнефтегаз»	59	3300	10 145 056 437 (в основном, производственные приобретения)
33	336	Александр Фролов, «Evraz Group»	46	3300	1 171 552 320
38	458	Михаил Гучериев, «Русснефть»	53	2500	14 722 656 669
40	512	Михаил Балакин, СУ-155	49	2300	3 142 035 948
45	564	Александр Лебедев, «Национальная резервная корпорация»	51	2100	НРБ – признаки потенциала роста 3 млрд руб.
47	595	Валерий Коган, «Домодедово»	60	2000	10 768 558 473
57	736	Александр Пономаренко, НМТП	46	1700	540 829 587
58	736	Александр Скоробогатко, НМТП	43	1700	540 829 587
63	782	Глеб Фетисов, «Altimo»	44	1600	13 447 446 925 ОАО «Вымпелком»
66	833	Андрей Козицын, УГМК	50	1500	1 352 410 929

№ в России	№ в мире	Имя, отрасль/ компания	Возраст	Состояние в 2011 году (млн долларов)	Экспертная оценка потенциала роста (руб.)
68	833	Николай Саркисов, «Группа РЕСО»	42	1500	719 401 605 «Ресо-гарантия»
69	833	Сергей Саркисов, «Группа РЕСО»	51	1500	719 401 605 «Ресо-гарантия»
77	993	Елена Батурина, «Интеко»	47	1200	2 468 220 226
79	993	Андрей Косогов, «Альфа-групп»	49	1200	152,2 млрд. руб. (74 млрд. руб. – признаки потерь).
86	1056	Дмитрий Каменщик, «Домодедово»	42	1100	10 768 558 473
97	1139	Андрей Комаров, «Группа ЧТПЗ»	44	1000	2 902 217 116 ЧТПЗ

Данная таблица наглядно показывает, каким именно образом Москва в марте 2011 года превратилась в главный мировой центр миллиардеров. По их количеству рядом с нашей столицей сегодня поставить некого.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

Ниже приводятся данные наших исследований по ситуации в отечественном ТЭК. Заметим, что эти скандальные данные получены нами по данным открытых источников после аудита знаменитой мировой «четверки», что ставит в повестку дня вопрос о качестве и истинной цене их официальных заключений.

ВЫЯВЛЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РОСТА ПО ПРЕДПРИЯТИЯМ НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ (ДОБЫЧА, ПЕРЕРАБОТКА И ПРОДАЖА СЫРЬЯ)

Название организации	Выборочный объем выручки (руб.)	Потенциал роста (руб.)	Непроизвод- ственные по- тери (руб.)	Непроизвод- ственные при- обретения (руб.)	Доля потен- циала роста в объеме выручки (%)	Доля непро- извод- ствен- ных по- терь в объеме выруч- ки (%)
ХОЛДИНГ «ЛУ- КОЙЛ»	1 253 295 551 244	168 614 163 256	108 439 340 892	60 174 822 364	13.5	8.7
ХОЛДИНГ «ТНК- ВР»	663 078 889 117	130 793 867 203	67 894 369 634	62 899 497 569	19.7	10.2
ОАО «СЛАВ- НЕФТЬ»	149 415 707 955	8 191 963 049	3 922 149 482	4 269 813 567	5.5	2.6
ОАО «СУРГУТНЕ- ФТЕГАЗ»	143 332 229 207	10 145 056 437	465 108 746	9 679 947 691	7.1	0.3
ОАО «ТАТНЕФТЬ»	107 363 165 538	28 029 850 454	22 169 021 031	5 860 829 423	26.1	20.7
ОАО «РУС- СНЕФТЬ»	33 424 031 415	14 722 656 669	5 754 434 385	8 968 222 284	44.1	17.2
ОАО «БАШ- НЕФТЬ»	30 055 998 235	2 039 352 581	1 501 092 951	538 259 630	6.8	5.0
ОАО «САЛАВАТ- НЕФТЕОРГСИН- ТЕЗ»	23 062 493 870	804 117 005	131 856 979	672 260 026	3.5	0.6
ВСЕГО:	2 403 028 066 581	363 341 026 654	210 277 374 100	153 063 652 554	15.1	8.8

Таким образом, при анализе публичной информации из СМИ и интернет всего восьми ВИНК с выборкой оборота в 2.4 трлн. руб. выявлен потенциал роста на сумму свыше 363 млрд руб. Из всех компаний выделяется «Сургутнефтегаз», где непроизводственные потери минимальны.

ХОЛДИНГ «ТНК-BP»

Анализ финансовой деятельности холдинга «ТНК-BP» выявил присутствие в числе организаций, вероятно задействованных в теневых схемах, 35 компаний, где только за несколько лет по экспертным оценкам можно отнести к непроизводственным потерям около 67,9 млрд руб., из них Непроизводственные приобретения, руб – около 62,9 млрд руб., в том числе через фирмы: ОАО «СИДАНКО» можно отнести к потенциалу роста около 23,2 млрд руб., ОАО «Тюменская нефтяная компания» можно отнести к потенциалу роста 13,4 млрд руб., ОАО «Торговый дом «ТНК» можно отнести к потенциалу роста около 8,4 млрд руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «СИДАНКО», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7724226157	«ВЕГА ТКС» ООО	14 696 903 963	1 716 352 811
5025014170	«СОРЭН» ООО	4 749 157 698	31 350 000
7701325426	«СИРИУС ОЙЛ» ООО	858 487 151	0
	...		
	ВСЕГО:	22 264 928 301	7 201 336 610

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ТЮМЕНСКАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7738138824	«ЭКСПОРКОМ ЛИМИТЕД»	904 710 003	0
7721241622	ООО «УНИВЕРСПЕЦТОРГ»	747 791 814	0
7709300776	ООО «ГК ПРОМТЕХНОЛОГИЯ»	621 863 963	0
	...		
	ВСЕГО:	8 792 727 564	10 700 963 611

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7703211209	ООО «ТАЙФУН»	35 674 173	
5046058450	ООО «СТИЛЬ АСТРА»	20 209 329	
7731191000	ООО «РОУДТРАНСТЕХ»	11 000 000	
	...		
	ВСЕГО:	147 319 167	10 351 692 677

КОНТРАГЕНТЫ ООО «ЗАПСИБНЕФТЕПРОДУКТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7724500811	ООО «СПЕЦМОНТАЖ»	1 078 884	
6901018808	ООО «ЮТАМАКС»	48 088	3 108 483
1701032517	ООО «АЛЬФА-МИСТ»	8 506	2 214 419
	...		
	ВСЕГО:	1 135 478	384 850 486

КОНТРАГЕНТЫ ООО «ИНТЕРНЕФТЬ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7709303791	ООО «ДАКАР-2000»	1 000 000	1 038 000
7715224019	ООО «ДЭМОС-М»	985 600	
7701253958	ООО «РОДЕО СЕРВИС»	500 000	
	...		
	ВСЕГО:	2 758 013	1 038 000

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «КАЛУГАНЕФТЕПРОДУКТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7714289623	ООО «КВИРС»		168 498 149
7725204759	ООО «ДАЯНА-ГРУПП»		154 780 129
5029057880	ООО «АНТЭК СЕРВИС»		137 191 806
	...		
	ВСЕГО:		1 034 642 961

КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «КАРЕЛИЯНЕФТЕПРОДУКТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7724261835	ООО «МОНТАЖ СТРОЙ»		26 845 500
7703348740	ООО НТК «ЦЕТАН»		20 581 400
7724210911	ООО «ТОНЭРГ»		12 363 000
	...		
	ВСЕГО:		125 689 576

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «НИЖНЕВАРТОВСКНЕФТЕГАЗ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7733107533	ООО «ГЛОБАЛ АРС»	23 525 787	
7715217597	ООО «АТОНИЯ»	18 562 116	
7715254920	ООО «ТЕМПИНВЕС»	10 257 011	
	...		
	ВСЕГО:	88 451 692	241 732

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «НИЖНЕВАРТОВСКОЕ
НЕФТЕГАЗОДОБЫВАЮЩЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7703239229	ООО «МИР ГРАФИТИ»	36 021 591	
7702267093	ООО «ПРОММЕТАЛЬЯНС»	2 196 202	
7701223745	ООО «СОЛИС-ЛЮКС»	1 282 507	
	...		
	ВСЕГО:	39 669 800	12 748 446

КОНТРАГЕНТЫ ООО «НИЖНЕВАРТОВСКОЕ
НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7732110445	ООО «СТУДИО ГОЛД»	17 223 839	
7703241250	ООО «ВЛАДИСЛАВИЯ»	6 099 091	
7715225693	ООО «АРАГОНА А»	3 850 000	
	...		
	ВСЕГО:	36 588 854	

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «НОВОСИБИРСКНЕФТЕГАЗ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7724225347	«АСТ-ХХI» ООО		390 155 592
7714298949	«ЛИНКС КОРПОРЕЙШН» ООО		296 467 178
7713340524	«ИНФОПРОДАКШН» ООО		73 797 972
	...		
	ВСЕГО:		778 568 710

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ОРЕНБУРГГЕОЛОГИЯ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
0277030460	ООО «ПП СТРОЙЭНЕРГОРЕСУРСЫ»	36 596 910	
7706203855	ООО «ТУАНОВЭКС»	34 507 469	
0806990057	ООО «ПРОМСТАЛЬ»	17 973 197	
	...		
	ВСЕГО:	103 227 953	

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ОРЕНБУРГНЕФТЬ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7705458561	ООО «СТРОЙХОЛД К»	42 230 828	
7716234154	ООО «ДВИЖЕНИЕ»	37 092 631	
7702247403	ООО «МПТ КОНТИНЕНТ»	34 527 509	
	...		
	ВСЕГО:	1 036 538 050	13 884 250

КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «РОСПАН ИНТЕРНЕШНЛ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7709366953	ООО «ЭЛТОНГАРАНТ»	14 506 494	
7703336984	ООО «ГЕРУС КОМ»	5 977 636	
7733160262	ООО «АВК СЕРВИС»	4 000 000	
	...		
	ВСЕГО:	37 872 613	44 878 077

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «РОСТОВНЕФТЕПРОДУКТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7724226157	«ВЕГА ТКС» ООО	398 387 785	
7711092770	ООО «ТВИНС-КОМ»	14 163 000	
7710405036	ООО «ТРАНЗИТ ЮНИОН»	11 779 691	100 534
	...		
	ВСЕГО:	451 521 479	9 424 712

КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «РЯЗАНСКАЯ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩАЯ КОМПАНИЯ», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7704244398	ЗАО «ОКТАГОН ИМПЭКС»	235 087 124	118 245 261
7715316189	«АМИНО МАРКЕТ» ООО	3 463 669	
7705499470	ООО «МАСТЕР ГРУПП»	131 027	4 065 764
	...		
	ВСЕГО:	238 681 820	127 197 422

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «РЯЗАНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЕХИМПРОДУКТОВ», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7708539762	ООО «ИНВЕСТ ЦЕНТР»	24 086 111	
7706289980	ООО «МЕДИТОН»	22 953 157	
7715393433	ООО «МЕДИТОН»	14 844 794	
	...		
	ВСЕГО:	83 671 910	119 797 762

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «РЯЗАНСКИЙ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ ЗАВОД», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
5038029833	ООО «ВОРОС»	1 668 845	
7728223125	ООО «СПЕЦСТРОЙ-ЛЮКС»	1 050 000	
7702307155	ООО «ТЕХНОПОЛИСТРАСТ»	795 610	
	...		
	ВСЕГО:	5 878 896	

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «РЯЗАНЬНЕФТЕПРОДУКТ», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7727217619	ООО «ПРОЕКТПРОФИЛЬСТРОЙ»	6 216 770	
7706296112	ООО «ЭСКИЗСТРОЙПРОЕКТ»	6 052 241	
7703253382	ООО «ВАЛЛГА»	6 035 716	
	...		
	ВСЕГО:	65 090 824	218 847 042

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «САМОТЛОРНЕФТЕГАЗ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7715231104	ООО «НВ-ТРЕЙДИНГ»	66 718 393	
7702267093	ООО «ПРОММЕТАЛЪЯНС»	47 980 855	
7713248896	ООО «ПРОМСНАБПОДРЯД»	37 293 000	
	...		
	ВСЕГО:	320 776 802	1 339 799

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «САРАТОВНЕФТЕПРОДУКТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7724226157	«ВЕГА ТК» ООО	847 573 491	
7736192488	ООО ФИРМА «РОНА-П»	110 404 373	
7710425138	ООО «ВИНАРИС»	47 971 000	
	...		
	ВСЕГО:	1 126 345 327	289 842 369

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «САРАТОВСКИЙ НПЗ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7723171579	ООО «ПРОДЖЕКТ РЕЗЕРВ»	5 600 000	
7736226899	ООО «ГК "ГАЗХИМКОМПЛЕКТ»	5 211 607	
7701217036	ООО «ГАММА-СИКРЕТ»	4 806 967	
	...		
	ВСЕГО:	61 284 563	81 660 061

КОНТРАГЕНТЫ ООО «СБОРСАРЕ МЕНЕДЖМЕНТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7730140733	ООО «ВЕЛКОСТ»	74 390 000	
7719215720	«САНДЭС КЛАССИК» ООО	286 740	
7724225347	«АСТ-XXI» ООО	144 213	
	...		
	ВСЕГО:	74 919 769	39 000 000

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ТД «ТНК» ПО МАРКЕТИНГУ
И ПРОДАЖАМ, ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7714232666	ООО «МАКОМ ЛАЙН»	81 970 584	
7703289798	ООО «ПРОМСНАБАЛЪЯНС»	29 106 069	
7714237181	ООО КОМПАНИЯ «САНТИ ГРУПП»	25 035 605	
	...		
	ВСЕГО:	155 104 698	125 518 572

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ТНК-ВР МЕНЕДЖМЕНТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7703514838	ООО «РИЗАЛИТ»	38 448 168	
7706252041	ООО «ТУРИД»	26 168 308	
7707298514	ООО «ТАЙНИН»	12 117 733	
	...		
	ВСЕГО:	167 291 195	

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ТНК-НИЖНЕВАРТОВСК»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7703231646	ООО «ФИНТРАСТ ЭЛИТ»	24 507 348	1 417 012
7709284450	ООО «ЛИМАНСТРОЙ»	23 099 734	
7706243801	ООО «ГЕФЕСТСТАЛЬСИТИ»	3 003 737	
	...		
	ВСЕГО:	60 893 639	16 127 613 677

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ТНК-НЯГАНЬ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7714128390	ООО «ЛАТАНТА»	32 358 850	
7722180845	ООО «ТЕХПРОЕКТСТРОЙ-КОНСТРУКЦИЯ»	18 800 000	
7705321542	ООО «СТРОЙСЕРВИС ИНЖИНИРИНГ»	18 706 250	
	...		
	ВСЕГО:	342 329 116	3 474 662

КОНТРАГЕНТЫ ООО «ТНК-РЯЗАНЬ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
5044035507	ООО «СТИВЕРС»	70 060	
7703314860	ООО «КОЭФИЦИЕНТ ПЛЮС»	65 167	
7714231180	ООО «ДОРПРОЕКТСЕРВИС»	46 380	
	...		
	ВСЕГО:	181 607	

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ТНК-СТОЛИЦА»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
814118202	ООО «САДЖЕМ»	22 819 729	
5029048910	ООО «САМШАЛ М»	12 318 022	402 192
5029048928	ООО «САЛЕРНА – М»	5 938 294	
	...		
	ВСЕГО:	41 076 045	402 192

КОНТРАГЕНТЫ ООО «КОМПАНИЯ СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ
ТНК-ТЕКСАКО», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7710362840	ООО «ТЕКСТОНИМПЕКС»	53 736 507	
7707300241	ООО «СТРОЙЭКСПОТЕХ»	48 308 756	
7705379052	«ЭЛБЫТКОМПЛЕКС» ООО	46 848 511	601 388
	...		
	ВСЕГО:	441 304 479	934 552 591

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ТУЛАНЕФТЕПРОДУКТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7703355306	ООО «ФИНТОРГ»	3 900 000	
7733180501	ООО «РОССА ТРЕЙД»	3 021 088	6 836 400
7706254497	ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ФЬЮЭЛ ТРЭЙДИНГ»	2 979 402	27 154 107
	...		
	ВСЕГО:	14 373 782	662 866 805

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ТЮМЕННЕФТЕГАЗ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7713217182	ООО «АСТОР СТАРК»	2 602 884	
7708115724	ООО «СТРОЙТЕХТОЛ»	2 056 500	
7713240054	ООО «ПОЛИФОРМ СТАНДАРТ»	1 214 856	
	...		
	ВСЕГО:	7 694 240	1 971 740

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «УРАЛЬСКАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7708175882	ООО «СИНЕРГИЯ» НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КОНЦЕРН	4 827 252	11 252 000
7709410433	ООО «ТЕХНОКОМ»	755 447	
7707294439	ООО «ЮМИИНВЕСТ ТРЕЙД»	234 654	
	...		
	ВСЕГО:	5 951 153	95 338 231

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7709284450	ООО «ЛИМАНСТРОЙ»	3 614 715	
7702242821	ООО «БАЗИС-ТОРГЦЕНТР»	612 114	
	...		
	ВСЕГО:	4 226 829	

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «КОРПОРАЦИЯ ЮГРАНЕФТЬ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7723161404	ООО «ПАСТРЕКС»	21 836 428	
7708124214	ООО «ЛАРТКОМ»	20 497 770	
7713267673	ООО «СОЛТИ ГРУП»	11 131 545	
	...		
	ВСЕГО:	74 553 976	10 114 796

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Справка: «ОАО «ЛУКОЙЛ» – также одна из крупнейших международных вертикально-интегрированных нефтегазовых компаний, основными видами деятельности которой являются разведка и добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции, а также сбыт произведенной продукции. Компания владеет современными нефтеперерабатывающими, газоперерабатывающими и нефтехимическими заводами, расположенными в России, Восточной и Западной Европе, а также странах ближнего зарубежья. Основная часть продукции компании реализуется на международном рынке.

ОАО «ЛУКОЙЛ» является первой в мире среди частных нефтегазовых компаний по доказанным запасам нефти, второй в мире – по размеру доказанных запасов углеводородов, третьей в мире – по объему добычи нефти, шестой в мире – по объему добычи углеводородов. Доля компании в общемировых запасах нефти составляет около 1,1%, в общемировой добыче нефти – около 2,3%. Компания играет ключевую роль в энергетическом секторе России, на ее долю приходится 18% общероссийской добычи и 19% общероссийской переработки нефти. Выручка от реализации в 2008 году составила 107,7 млрд долл. США. По итогам января 2010 года, по данным Минэнерго, ОАО «ЛУКОЙЛ» занимает второе место по добыче (7,8 млн. тонн) и переработке (3,81 млн. тонн) нефти, третье место по экспорту российской нефти (2,4 млн. тонн).

В 2008 году в рамках реализации Программы стратегического развития на 2008-2017 гг. в ОАО «ЛУКОЙЛ» был создан новый бизнес-сектор – «Электроэнергетика». В него, помимо приобретенного в 2008 году ОАО «ЮГК ТГК-8» и собственных электростанций в России, входят также предприятия, генерирующие электро- и теплоэнергию в Болгарии, Румынии и на Украине. Общая выработка электрической энергии компаниями сектора составила 16,2 млрд кВт/ч, выработка тепловой энергии превысила 18,1 млн Гкал.»

На протяжении 2000-2010 гг. аудит отчетности ОАО «ЛУКОЙЛ» проводила известная аудиторская компания ЗАО «КПМГ». К сожалению, проведенный экспертный анализ показывает, что качество аудита одной из ведущих мировых компаний мира оставляет желать много лучшего. Тем не менее, выявленные нарушения в деятельности компании убедительно доказывают, что имеется реальная возможность серьезно улучшить качество корпоративного управления и повысить эффективность компании почти на 13%.

Анализ финансовой деятельности 39 аффилированных ОАО «ЛУКОЙЛ» компаний выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки «буферных» фирм и фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 108 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 60 млрд. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «ЛУКОЙЛ-МОСКВА-РЕСУРС»
(ИНН 7703182702),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
0814121621	ООО «РУССКИЙ НЕФТЕТРЕЙДЕР»	4 883 496 617	0
0814118925	ООО «К ОЙЛ»	2 578 340 925	0
7743019124	ООО «ЭРВЕЙС»	88 824 206	0
	...		
	ВСЕГО:	13 299 080 867	3 069 816 011

КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» (ИНН 5902109527),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7713318198	ООО «ПОЛИСТРОЙ-М»	659 903 716	0
7705479201	ООО «КОМПАНИЯ АСТЭЛЬ»	405 200 000	0
7710449629	ООО «ЭКО-ТРЕЙД»	400 953 964	0
	...		
	ВСЕГО:	2 216 295 774	543 462 086

КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ
«ЛУКОЙЛ-ТРАНС» (ИНН 7708001639),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7706212659	ООО «ТРИАСКО»	813 100 000	0
7702238092	ООО «БИ МАРТ»	14 292 000	0
7715228373	ООО «БАРРИСТОР»	3 623 000	0
	...		
	ВСЕГО:	849 266 654	4 383 960

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ЛУКОЙЛ-БУНКЕРОВОЧНАЯ КОМПАНИЯ»
(ИНН 7202069826), ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7703366805	ООО «АВИАКОМЕРЦ»	420 849 613	0
7722281730	ООО «ИНВЕСТТЕХ»	91 600 595	0
7725194204	ООО «МКП ОРИЕНТ»	13 563 520	0
	...		
	ВСЕГО:	527 715 761	1 861 265 083

КОНТРАГЕНТЫ ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» (ИНН 5902201970),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7707508360	ООО «ТЕХНОКОМ»	567 318 081	0
7709419235	ООО «ЗЕНТЕКС»	59 067 328	0
7734503265	ООО «ТЕХНОГРАНД»	0	226 259
	ВСЕГО:	626 385 409	226 259

КОНТРАГЕНТЫ ООО «ЛУКОЙЛ-РЕСУРС» (ИНН 7706257498),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7725194204	ООО «МКП ОРИЕНТ»	112 447 208	0
7705448210	ООО «ЮНИС-СТАЙЛ»	757 864 274	3 285 463 575
7730153972	ООО «ПОЛИХИМ В»	31 044 611	1 638 518 322
	...		
	ВСЕГО:	910 009 895	6 678 116 442

КОНТРАГЕНТЫ ООО «ЛУКОЙЛ-ЦЕНТРНЕФТЕПРОДУКТ»
(ИНН 7701285928),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7707306451	ООО «ИНВЕСТИМПЕРИАЛ»	369 346 160	4 863 425 543
7722281730	ООО «ИНВЕСТТЕХ»	227 986 246	3 704 964 169
7707306099	ООО «КОМПАНИЯ ЭЛАЙН»	82 062 510	1 981 018 856
	...		
	ВСЕГО:	800 239 415	16 913 202 142

КОНТРАГЕНТЫ ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОГАЗ» (ИНН 5030023540),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7702322001	ООО «СНАБПРОМУСС»	200 000 000	0
7723154238	ООО «ГАЛАНТ-ПРИМ»	82 465 000	0
7702247146	ООО «КОНТРАКТТЕХСТРОЙ»	52 100 000	62 199
	...		
	ВСЕГО:	659 476 164	370 681 563

КОНТРАГЕНТЫ ООО «ЛУКОЙЛ-ЗАПАДНАЯ СИБИРЬ»
(ИНН 8608048498), ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7727173827	ООО «ТЕЛЕКОМ ТОРГ»	27 702 386	0
7705477356	ООО «ОРИОН МАРКЕТ»	27 508 850	0
7724233362	ООО «ТРИМКОР»	18 355 705	0
	...		
	ВСЕГО:	237 937 546	5 558 361 126

КОНТРАГЕНТЫ «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «ЛУКОЙЛ»
(ИНН 7708004767),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
0814118925	ООО «К ОЙЛ»	26 341 408 635	0
8800004023	ООО «ИНТЕРОЙЛ»	21 048 028 507	0
8801004717	ООО «СЕВЕРТРЕЙД»	13 779 318 207	0
	...		
	ВСЕГО:	74 439 971 194	2 479 390 518

КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «ЛУКОЙЛ-НЕФТЕПРОДУКТ»
(ИНН 8608020421), ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7423014776	ООО «ЛИДЕР» КРАСБАНК	4 774 679 737	3 097 630 973
7408000761	ООО «ГАЛИРА» КРАСБАНК	3 931 038 730	3 578 129 941
7713208727	ООО «ЛЕКТОН АРТ»	683 642 476	487 604 568
	...		
	ВСЕГО:	10 110 261 085	7 868 971 271

КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «ЛУКОЙЛ-НЕФТЕГАЗСТРОЙ»
(ИНН 8608020333),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7705355943	ООО «МТПК «СФЕРА»	197 379 250	0
7703225057	ООО «ЭЛЕКТРОХИММОНТАЖ»	96 223 396	0
7736226899	ООО «ГК «ГАЗХИМКОМПЛЕКТ»	77 109 192	0
	...		
	ВСЕГО:	687 978 847	415 449 796

**КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «ЛУКОЙЛ-НЕФТЕХИМ» (ИНН 8608020414),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7706236850	ООО «НК ЦЕНТРНЕФТЬ»	157 173 337	2 894
7729405287	ЗАО «ПРОМСТРОЙТЕХНО-КОМПЛЕКТ»	13 068 823	0
7703251233	ООО «РАСЧНО»	12 687 256	0
	...		
	ВСЕГО:	609 018 118	2 613 037 285

ОАО «СЛАВНЕФТЬ»

Справка: «ОАО «Славнефть» – частная нефтегазовая компания, которая входит в число пятидесяти крупнейших нефтяных компаний мира по объему добычи нефти, а также в десятку крупнейших нефтяных компаний России. Вертикально-интегрированная структура холдинга позволяет обеспечить полный производственный цикл: от разведки месторождений и добычи углеводородных запасов до их переработки. Основной нефтеперерабатывающий завод компании – ОАО «Славнефть-ЯНОС» – занимает пятое место среди нефтеперерабатывающих предприятий России, а по производству основных нефтепродуктов и моторных топлив – четвертое.

На 1 января 2009 года запасы нефти компании составляли 1,19 млрд. баррелей (161,7 млн т), запасы газа – 209,2 млрд куб. футов (5,9 млрд куб.м). По итогам января 2010 года, по данным Минэнерго, ОАО «Славнефть» добыто 1,57 млн. тонн нефти, переработано 1,15 млн. тонн.

Объем компании в добыче нефти и газа в 2008 года составил, соответственно, 19,6 млн тонн и 899 млн. куб. м. Совокупная выручка от реализации товаров и услуг основных предприятий, участвующих в бизнесе, – 7,41 млрд долл. США, что выше уровня 2007 года на 16,9%. ОАО «Славнефть» постоянно совершенствует практику корпоративного управления по трем основным направлениям: информационная прозрачность, обеспечение прав собственников, деятельность органов управления и контроля.»

По итогам отчетного периода ОАО «Славнефть» представляет финансовую отчетность, сформированную в соответствии со РСБУ и МСФО. На протяжении 2000-2003 гг., а также с 2006 года и по настоящее время аудит отчетности проводила аудиторская компания PriceWaterHouseCoopers (ЗАО «ПвК Аудит»), с 2004-2005 гг. проверка проводилась ЗАО «КПМГ».

Анализ финансовой деятельности ОАО «НГК «Славнефть» выявил присутствие в числе ее контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 3.9 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 4,2 млрд. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «НГК «СЛАВНЕФТЬ» (ИНН 7707017509),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроиз- водственные потери, руб	Непроизвод- ственные приоб- ретенные, руб
7714274225	ООО «МАСТЕР ХОЛДИНГ М»	382 683 000	0
7736220287	ООО «АРРИГО»	311 010 081	0
7716183238	ООО «ГЭНТИС»	305 800 000	0
	...		
	ВСЕГО:	3 922 149 482	4 269 813 567

ОАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»

Справка: «ОАО «Сургутнефтегаз» также является одной из крупнейших вертикально-интегрированных нефтяных компаний России, занимая по объему добычи нефти четвертое место в стране (13%). В 2008 году объем добычи нефти компании составил 61,7 млн т – это 12,6% российской нефтедобычи, объем производства газа – 14,1 млрд куб. м, что составляет около 25% производства газа российскими нефтяными компаниями. Прибыль от реализации в 2008 году составила 547 млрд руб., что меньше уровня 2007 года на 49 млрд руб. Доля переработки ОАО «Сургутнефтегаз» в общем объеме первичной переработки нефти в РФ в 2008 году составила 3,14%. По итогам января 2010 года, по данным Минэнерго, ОАО «Сургутнефтегаз» добыто 4,94 млн тонн нефти, переработано 1,81 млн тонн, экспортировано 2,01 млн тонн.

Компания в своей деятельности руководствуется принципами строгого исполнения своих обязательств, активной инновационной деятельности, рационального природопользования, социального партнерства, что обеспечивает высокую конкурентоспособность и помогает добиваться существенных успехов в производственной и финансовой деятельности.

ОАО «Сургутнефтегаз» – безусловный лидер отрасли по строительству скважин и освоению новых месторождений. На долю акционерного общества приходится каждая пятая скважина, или свыше 17 % всех введенных нефтяных скважин в России в 2008 году.

Стратегической задачей ОАО «Сургутнефтегаз» является создание мощной энергетической компании мирового уровня, ориентированной на долгосрочную стабильность и сбалансированное развитие. Достижение этой цели компания осуществляет путем реализации перспективных направлений развития во всех сферах деятельности, в том числе – в сфере добычи и переработки нефти и газа, в энергетической сфере, в сфере сбыта продукции.»

По итогам отчетного периода ОАО «Сургутнефтегаз» представляет финансовую отчетность, сформированную в соответствии со РСБУ и МСФО. На протяжении 2000-2001 гг. аудит отчетности по МСФО проводила аудиторская компания ООО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ». В период 2003-2010 гг. аудит отчетности по РСБУ проводила аудиторская компания ООО «Росэкспертиза». В 2002 году аудит проводился компанией ООО «Аудиторская фирма «Аваль».

Однако анализ финансовой деятельности ОАО «Сургутнефтегаз» и здесь выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 465 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 9.7 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7715034410	ООО «ФИРМА ГЕВЕЯ»	34 086 578	0
7705449574	ООО «ЕВРО-ТОРГ-КОМПАНИ-ХХI»	34 060 000	0
7705261029	ООО «РИАЛТИ ПРОФИТ»	29 385 264	0
	...		
	ВСЕГО:	465 108 746	9 679 947 691

ОАО «ТАТНЕФТЬ»

Справка: «Российская нефтяная компания ОАО «Татнефть» занимает шестое место в стране по объёму добычи нефти.

Определяющим видом деятельности для компании является нефтедобыча, которая в отчетном году велась на 77 месторождениях. В 2008 году добывающими предприятиями акционерного общества было добыто 25,8 млн тонн нефти. (183,53 млн барр.). Выручка от продажи в 2008 году составила 218,96 млрд руб. (7,45 млрд долл. США). По итогам января 2010 года, по данным Минэнерго, силами ОАО «Татнефть» было добыто 2,22 млн тонн нефти, переработано 20,9 тыс. тонн, экспортировано 1,41 млн тонн.

Среди основных стратегических инициатив и задач ОАО «Татнефть» следует выделить:

- стабилизацию и оптимизацию рентабельной добычи нефти и газа на лицензионных месторождениях компании за счет использования прогрессивных технологий разработки месторождений и широкого применения новейших методов повышения нефтеотдачи пластов, а также расширенного воспроизводства запасов за пределами Республики Татарстан;
- обеспечение финансовой устойчивости и экономической стабильности в условиях усиления конкуренции и изменчивой конъюнктуры рынка за счет создания современной системы корпоративного управления;
- укрепление структуры и стоимости акционерного капитала;
- увеличение объемов реализации готовых видов продукции высокой конкурентоспособности за счет дальнейшего развития собственной нефтегазопереработки и нефтехимического производства;
- формирование и реализацию инновационно-направленной инженерно-технической политики. Расширение географии и увеличение объемов и ассортимента предоставляемых высокотехнологичных и наукоемких производственных услуг;

• обеспечение высокого уровня корпоративной социальной ответственности и социальной защищенности персонала, а также содействие в развитии малого и среднего бизнеса при оптимизации производственной структуры.»

По итогам отчетного периода ОАО «Татнефть» представляет финансовую отчетность, сформированную в соответствии со стандартами бухгалтерского учета. На протяжении 2000–2002 гг. аудит отчетности проводила аудиторская компания PriceWaterhouseCoopers (ЗАО «ПвК Аудит»), в 2003–2005 гг. – аудиторская компания ООО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ». С 2006 и по настоящее время – ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит» ИНН: 7717149511

Анализ финансовой деятельности ОАО «Татнефть» также выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 22,2 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 5,8 млрд. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ТАТНЕФТЬ», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7709316416	ООО «САТОС-АВТО»	12 892 839 188	0
7729411315	ООО «ЛТ-МАРКЕТ»	6 174 985 879	2 285 373 591
7710436250	ЗАО «КАТОРИ»	909 963 650	0
	...		
	ВСЕГО:	22 172 674 661	5 861 607 558

ОАО «АНК «БАШНЕФТЬ»

Справка: «ОАО «АНК «Башнефть» – российская вертикально-интегрированная компания, занимающая по уровню добычи нефти десятое место среди нефтедобывающих компаний России. Структура компании позволяет обеспечить полный производственный цикл: от разведки месторождений и добычи углеводородных запасов до их переработки. ОАО «АНК «Башнефть» разрабатывает свыше 160 месторождений, основная часть которых находится на поздней, завершающей стадии разработки. В целях снижения себестоимости, повышения конкурентоспособности башкирской нефти, стратегия компании разработана с использованием новых современных технологий как строительства скважин и методов увеличения нефтеотдачи пластов на разрабатываемых месторождениях, так оптимизации системы управления производством, повышения производительности труда на всех этапах производства и внедрения энергосберегающих мероприятий. Одним из важнейших направлений стратегии компании остается повышение темпов роста добычи нефти из новых месторождений, снижение темпа падения добычи из старых, истощенных месторождений.

За 12 месяцев 2008 года компанией было добыто 11,54 млн тонн нефти, 354 млн. куб. м газа. Выручка от реализации нефти за

2008 год составила 115,74 млрд руб. (94,9% от общего объема выручки). За 1 квартал 2009 года была получена выручка от реализации нефти в размере 12,71 млрд руб. (91,3 % от общего объема выручки). По итогам января 2010 года, по данным Минэнерго, ОАО «АНК «Башнефть» добыто 1,13 млн тонн нефти, переработано 1,55 млн тонн, экспортировано 250 тыс. тонн.

ОАО «АНК «Башнефть» ориентирована на создание эффективно работающей прозрачной структуры, совершенствование корпоративного управления, повышение объемов добычи, оптимизация загрузки заводов, создание и развитие маркетингового направления, выход в новые регионы, вклад в развитие экономики Республики Башкортостан и укрепление социальной стабильности в регионе.»

По итогам отчетного периода ОАО «АНК «Башнефть» представляет финансовую отчетность, сформированную в соответствии со стандартами бухгалтерского учета. На протяжении 2001-2009 гг. аудит отчетности проводила аудиторская компания ООО Фирма «ДДМ-Аудит».

Тем не менее, анализ финансовой деятельности ОАО «АНК «Башнефть» также выявил присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 1,5 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 538 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «АНК «БАШНЕФТЬ», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7705364970	ООО «СКОЛИЯ»	990 780 431	21 274 261
7714232666	ООО «МАКОМ ЛАЙН»	223 348 737	9 272 280
7714257815	ООО «ТЕХНИКА СИСТЕМ ЛД»	94 933 706	0
	...		
	ВСЕГО:	1 501 092 951	538 259 630

ОАО «САЛАВАТНЕФТЕОРГСИНТЕЗ»

Справка: «ОАО «Салаватнефтеоргсинтез» – один из крупнейших в России (занимает третье место) производственных комплексов нефтепереработки и нефтехимии. Общество входит в число лидеров отечественного производства ряда продуктов, в частности, бутиловых спиртов и пластификаторов, стирола и сополимеров стирола.

В 2008 году компанией произведено продукции и оказано услуг на общую сумму 85,3 млрд руб. Доля ОАО «Салаватнефтеоргсинтез» в общем объеме производства продукции по России за 2008 года составила: по автомобильным бензинам – 2,04%, дизельного топлива – 3,26%, мазута топочного – 2,09%, этилена – 9,38%, этилбензола – 26,48% и т.д. Выручка по итогам 2008 года составила 104,9 млрд руб., увеличившись на 7,9 млрд руб. (на 8,2%) по сравнению с 2007 годом. По итогам января 2010 года, по данным Минэнерго, ОАО «Салаватнефтеоргсинтез» переработано 654,6 тыс. тонн.

К ключевым конкурентным преимуществам компании в целом, заметно выделяющим его на рынке, можно отнести:

- полную вертикальную интеграцию процесса глубокой переработки сырья – от закупок сырья до продажи продуктов переработки конечным потребителям;
- объединение всех технологических процессов на одной промышленной территории, что способствует оптимизации затрат Общества и предоставляет возможность обеспечивать производство продукции более высоких переделов сырьем собственного производства;
- высокое качество производимой продукции, полностью соответствующее российским и мировым стандартам;
- квалифицированный персонал компании, позволяющий эффективно внедрять прогрессивные методы и технологии на всех стадиях от производства до реализации продукции;
- использование современных информационных технологий в управлении, повышающих эффективность руководства компаний в целом;
- высокий уровень диверсификации продуктового ряда, обеспечивающий возможность гибкого управления программой производства.

Поддержанию и повышению деловой репутации ОАО «Салаватнефтеоргсинтез» постоянно уделяется большое внимание. Ведь именно репутация во многом определяет возможности привлечения денежных средств, поиска стратегических инвесторов, повышения конкурентоспособности, построения устойчивых деловых связей не только на внешнем рынке, но и на внутреннем.»

По итогам отчетного периода ОАО «Салаватнефтеоргсинтез» представляет финансовую отчетность, сформированную в соответствии со стандартами бухгалтерского учета. На протяжении 2000-2005 гг. аудит отчетности проводила аудиторская компания ООО Консультативно-внедренческая фирма «Ориентир» (ООО КВФ «Ориентир»), к качеству которого у нас имеется ряд серьезных претензий (см. ниже). С 2006 года компанию обслуживает другая аудиторская фирма – ООО «Аудит – новые технологии».

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «САЛАВАТНЕФТЕОРГСИНТЕЗ»

(ИНН 0266008329),

ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери, руб	Непроизводственные приобретения, руб
7710533486	ООО «ФАВОРИТ»	70 000 000	0
7728272154	ООО «ЕВРОТРЭЙДИНГ»	43 531 960	0
7736226899	ООО «ГК «ГАЗХИМКОМПЛЕКТ»	3 655 582	0
	...		
	ВСЕГО:	131 856 979	672 260 026

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ГОРНО-ДОБЫВАЮЩАЯ ОТРАСЛЬ

ВЫЯВЛЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РОСТА ПО ПРЕДПРИЯТИЯМ ГОРНО-ДОБЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Название организации	Выборочный объём выручки (руб.)	Потенциал роста (руб.)	Непроизвод- ственные по- тери (руб.)	Непроиз- водственные приобретения (руб.)	Доля по- тенциала роста в объёме выручки (%)	Доля непро- изводствен- ных затрат в объёме выручки (%)
ОАО «СЕВЕРСТАЛЬ»	233 113 647 481	9 921 214 590	4 245 961 645	5 675 252 945	4,26	1,82
ГРУППА «МЕЧЕЛ»	165 618 540 788	3 274 508 341	1 337 199 630	1 937 308 711	1,98	0,81
ОАО «НОВОЛИПЕЦКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМ- БИНАТ»	149 417 484 141	13 517 087 434	2 247 167 100	11 269 920 334	9,05	1,50
ЗАО «АК «АПРОСА»	134 469 074 326	1 443 488 281	718 477 832	725 010 449	1,07	0,53
ОАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»	114 363 468 305	20 835 670 819	20 782 379 786	53 291 033	18,22	18,17
ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМ- БИНАТ»	98 698 871 964	4 187 007 223	1 527 756 008	2 659 251 215	4,24	1,55
«ЕВРАЗ ГРУП С. А.»	92 831 950 269	1 171 552 320	481 928 730	689 623 590	1,26	0,52
ОАО «УРАЛЬСКАЯ ГОРНО- МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМ- ПАНИЯ»	46 913 768 931	1 352 410 929	379 876 328	972 534 601	2,88	0,81
ОАО «ХК МЕТАЛЛОИН- ВЕСТ»	45 476 886 555	569 624 863	420 009 867	149 614 996	1,25	0,92
ОАО «УГОЛЬНАЯ КОМПА- НИЯ «КУЗБАССРАЗРЕЗУ- ГОЛЬ»	5 301 447 402	1 455 702 418	179 751	1 455 522 667	27,46	0,00
ВСЕГО:	1 086 205 140 162	57 728 267 218	32 140 936 677	25 587 330 541	5,31	2,96

ЗАО «АК «АЛРОСА»

В ЗАО «АК «Алроса», по предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 718 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 725 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «АК «АЛРОСА»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7721505441	ООО «ИВР-ТЕРМИНАЛ»	220 762 984	0
7705277893	ООО «БИЛЛАЙН»	60 863 788	0
7722247602	ООО «АТИКАН ГРУПП»	25 223 073	187 795
	...		
	ВСЕГО:	718 477 832	725 010 449

ГРУППА «МЕЧЕЛ»

Анализ финансовой деятельности ГРУППЫ «МЕЧЕЛ» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-«однодневок». По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 1.3 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 1.9 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ГРУППЫ «МЕЧЕЛ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ МЕЧЕЛ» (ИНН 7704168860)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7721237665	ООО «КАПРИЭЛЛА»	305 998 000	0
7705495041	ООО «АРИАН»	117 402 935	0
7713196937	ООО «НОВИКОР»	92 872 500	0
	...		
	ВСЕГО:	839 488 715	1 067 483 992

**ОАО «МОСКОВСКИЙ КОКСОГАЗОВЫЙ ЗАВОД»
(ИНН 5003003915)**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7715243420	ООО «ЭКСИМИНВЕСТ-М»	96 081 742	0
7713282015	ООО «ЭРИКА СЕРВИС»	9 908 819	0
7719206758	ООО «АУСВЕРГ»	4 810 565	0
	...		
	ВСЕГО:	165 739 125	376 845 727

ОАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
(ИНН 7450001007)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7714158959	ООО ТРАСС КОНСАЛТИНГ	66 617 996	0
5030040296	ООО «МЕТАЛИКА»	45 025 740	1 180 000
5030037039	ООО «МЕТАЛЛСНАБСЕРВИС»	19 496 939	15 246
	...		
	ВСЕГО:	226 232 539	299 874 395

ОАО УК «ЮЖНЫЙ КУЗБАСС» (ИНН 4214000608)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7714504944	ООО «МАКСИ-ПРЕСТИЖ»	40 770 032	0
7704202172	ООО «МАРШ-МЕДИЯ»	4 383 834	0
7718166559	ООО «ГЕОМИКС»	3 612 822	0
	...		
	ВСЕГО:	68 075 142	111 792 631

ЗАО «ВЯРТСИЛЬСКИЙ МЕТИЗНЫЙ ЗАВОД» (ИНН 1007008402)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7721221390	ООО «ЭТАЛОН МЕТИЗ»	0	6 565 550
7704225363	ООО «ЛИНЕКС-С»	0	2 700 000
7727179353	ООО «ТЕХНО-СИЯЛ»	0	1 103 951
	...		
	ВСЕГО:	759 355	15 345 200

ОАО «УРАЛЬСКАЯ КУЗНИЦА» (ИНН 7420000133)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7733152350	ООО «САНТЭК»	2 795 580	0
7701251566	ООО «ТЕХСТАТУС-А»	508 929	0
7702340963	ООО «СНАБПРОМСЕРВИС»	215 056	0
	...		
	ВСЕГО:	3 813 573	10 758 359

ОАО «ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ НИКЕЛЕВЫЙ КОМБИНАТ»
(ИНН 5613000143)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7701504376	ООО «ВЕНТРЕЙД»	12 170 146	0
5024046910	ООО «СТРОЙНОВАЦИЯ»	3 701 763	0

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7710445014	ООО «ИНФОЛАЙН»	1 284 738	0
	...		
	ВСЕГО:	19 007 481	150 000

ОАО «БЕЛОРЕЦКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»
(ИНН 0256006322)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7701285861	ООО «ПАРАСАНГ»	900 000	0
7715299536	ООО «РВО РЕМСТРОЙ»	531 750	0
7705426560	ЗАО ВМП БПЭ	228 408	0
	...		
	ВСЕГО:	2 110 158	55 058 407

ОАО «КОРШУНОВСКИЙ ГОК» (ИНН 3834002314)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7705450139	ООО «ПАРТНЕРГРУПП»	8 564 695	0
7734252290	ООО «РАКЕЛЬ»	2 061 475	0
7719504842	ООО «ДЕЛЬТА МАРКЕТ»	1 097 372	0
	...		
	ВСЕГО:	11 973 542	0

«ЕВРАЗ ГРУП С.А.»

Анализ финансовой деятельности «ЕВРАЗ ГРУП С.А.» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 481 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 689 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ «ЕВРАЗ ГРУП С.А.»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ОАО «НИЖНЕТАГИЛЬСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7724275757	ООО «ЮС-КАПИТАЛ»	144 590 899	0
7724506281	ООО «ГАРАНТИНВЕСТПРОЕКТ»	144 185 318	0
7730122780	ООО ПРОМЛИЗИНГЦЕНТР»	38 700 000	0
	...		
	ВСЕГО:	468 722 301	289 510 459

ОАО «КАЧКАНАРСКИЙ ГОК «ВАНАДИЙ»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7737110008	ООО «ТЕХНОДОМ ИНВЕСТ»	5 932 042	34 659 128
7705152421	ООО «ФИРМА «ТРИАЛ ЛТД»	2 790 000	0
5018059727	ООО «НПК РЕЛВЕСТ»	1 425 000	0
	...		
	ВСЕГО:	13 206 429	400 113 131

ОАО «УК «КУЗБАССРАЗРЕЗУГОЛЬ»

Анализ финансовой деятельности ОАО «УК «КУЗБАССРАЗРЕЗУГОЛЬ» также выявил присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 179 тыс. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 1.4 млрд. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «УК «КУЗБАССРАЗРЕЗУГОЛЬ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7701304338	ООО «САФ-НЕВА»	179 751	0
7705461067	ООО «УГОЛЬНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ХОЛДИНГ»	0	1 171 822 667
7705419876	ООО «ШЕНОНКРАФТ»	0	280 000 000
	...		
	ВСЕГО:	179 751	1 455 522 667

Анализ финансовой деятельности аффилированных компаний (ОАО ЛЕБЕДИНСКИЙ ГОК, ОАО МИХАЙЛОВСКИЙ ГОК, ОАО «ОСКОЛЬСКИЙ ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ») выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 455 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 165 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО МИХАЙЛОВСКИЙ ГОК (ИНН 4633001577),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Наименование	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7713307608	ООО «ОНИКТЕХТРЕЙД»	12 016 147	
7720269181	ООО «ВИКТЭЛ»	7 725 081	
7713278178	ООО «ПРОКСИМ СОФТ»	5 400 000	
	...		
	ВСЕГО:	50 872 356	20 114 777

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ЛЕБЕДИНСКИЙ ГОК» (ИНН 3127000014),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Наименование	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7703220690	ООО «СТРОЙТЕХНО-А»	45 078 528	
7713270362	ООО «САНТИНАЛ-ЮНИ»	4 919 560	
4027055678	ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ АБСОЛЮТ»	4 370 000	
	...		
	ВСЕГО:	82 881 040	13 961 079

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ОСКОЛЬСКИЙ ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» (ИНН 3128005752),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Наименование	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7714216671	ООО «БРАЙС-ТРЕЙД»	43 729 611	
5017043386	ООО «ЭЛЕМИ»	40 650 000	
7743043600	ООО «ТД ИНПРОМГАРАНТ»	17 207 000	32 097
	...		
	ВСЕГО:	286 256 471	115 539 140

ОАО «МАГНИТОГОРСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»

Анализ финансовой деятельности ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 2.6 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 1.5 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ММК»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7725243885	ООО «ЗОЛОТОЙ ЛЕГИОН»	827 686 012	0
7708106293	ООО «ПРОМТЕХКОМПЛЕКС-98»	144 200 938	0
7737115461	ООО «ТЕХНОМЕТСТАНДАРТ»	120 822 902	0
	...		
	ВСЕГО:	1 527 756 008	2 659 251 215

ОАО «НОВОЛИПЕЦКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»

Анализ финансовой деятельности ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат» выявил присутствие в числе их контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодне-

вок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 2.2 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 11.2 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «НМК»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7714533670	ООО «ТЕХНОЛАЙН»	469 545 575	0
7706204880	ООО «ИНТАРЕКС»	179 498 395	23 932
7725195487	ЗАО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «ПРОРВА»	165 263 200	0
	...		
	ВСЕГО:	2 247 167 100	11 269 920 334

ОАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

Справка: «ОАО «ГМК «Норильский никель» – крупнейший в мире производитель никеля и палладия, один из крупнейших производителей платины и меди. Основными видами деятельности предприятий Группы являются поиск, разведка, добыча, обогащение и переработка полезных ископаемых, производство, маркетинг и реализация цветных и драгоценных металлов. На долю компании приходится 21,4% мирового производства никеля, 10,7% платины, 44,8% палладия, 2,7 % меди. На отечественном рынке на долю ГМК «Норильский никель» приходится около 96 % всего производимого в стране никеля, 55 % меди, 95 % кобальта. «Норильский никель» находится в числе ведущих промышленных компаний России – 4,3 % российского экспорта приходится на предприятия ГМК. Доля компании в ВВП Российской Федерации составляет 1,9 %, в объеме промышленного производства – 2,8 % или 27,9 % от доли цветной металлургии. Выручка от реализации металлов в 2008 году составила 11,8 млрд долл. США. Устойчивые позиции компании на внутреннем и мировом рынке можно объяснить использованием уникальной рудной базы, которая обеспечивает превосходство над конкурентами благодаря низким издержкам, а также высокой степенью доверия между компанией и государством.

Стремясь укрепить ведущую позицию в мировой горно-металлургической отрасли и роль ответственного производителя и поставщика цветных и драгоценных металлов, ОАО «ГМК «Норильский никель» осуществляет свою деятельность:

- на рациональном использовании уникальной минерально-сырьевой базы и устойчивости операционных затрат;
- реализации потенциала роста путем поиска, разведки и разработки месторождений минеральных ресурсов мирового класса;
- содействии стабильному развитию регионов хозяйствования Группы.»

По итогам отчетного периода ОАО «ГМК «Норильский никель» представляет финансовую отчетность, сформированную в соответствии со РСБУ и МСФО. На протяжении 2000–2009 гг. аудит отчетности по РСБУ проводила аудиторская компания ООО «Росэкспертиза», в 2002–2004 гг. аудит по МСФО – Компания Deloitte & Touche.

Анализ финансовой деятельности ОАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 20.7 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 53.2 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7706226161	ООО «СТРОЙТОВИ»	1 571 796 753	0
7722227684	ООО «СК СТРОЙКОМПЛЕКС»	1 529 958 588	0
7715351761	ООО «КВАНТ»	1 322 646 887	0
	...		
	ВСЕГО:	20 782 379 786	53 291 033

ОАО «СЕВЕРСТАЛЬ»

Анализ финансовой деятельности ОАО «СЕВЕРСТАЛЬ» выявил присутствие в числе их контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 4.2 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 5.6 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «СЕВЕРСТАЛЬ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7708120731	ООО «ТРИАНИ М»	735 000 000	0
7701258762	ООО «БИОТРЕЙД»	561 500 000	0
7701265752	ООО «СНЕГАЛ»	344 840 000	0
	...		
	ВСЕГО:	4 245 961 645	5 675 252 945

ОАО «УРАЛЬСКАЯ ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»

Анализ финансовой деятельности ОАО «Уральская горно-металлургическая компания» и его дочерних компаний выявил присутствие в числе их контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 379 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 972 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «УГМК» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ЗАО «СИБКАБЕЛЬ» (ИНН 7020012261)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7703326506	ООО «М-ПРЕМЬЕР»	3 000 000	0
7725159601	ООО «ЭНИЛАЙН ПЛЮС»	2 585 040	0
7721219391	ООО «БЭСТ ХОЛДИНГ ТМ»	2 000 000	0
	...		
	ВСЕГО:	13 992 839	21 686 171

ЗАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «УГМК» (ИНН 7701259893)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7723202756	ООО «КВИНТИНВЕС»	18 902 328	18 192 730
7714201717	ООО «ИНТЕСОРГ»	69 597 005	0
7715316189	«АМИНО МАРКЕТ» ООО	2 908 840	0
	...		
	ВСЕГО:	92 934 335	215 903 755

ЗАО «КИРОВГРАДСКАЯ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»
(ИНН 6616004148)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7727227455	ООО «ЭСТК ПРОМСТРОЙ»	229 521	744 811
7713207346	ООО «БАТ-К»	182 571	0
7713208741	«РЦМ-ПРОКАТ» ООО	0	3 422 952
	...		
	ВСЕГО:	412 092	4 800 952

ОАО «ГАЙСКИЙ ГОК» (ИНН 5604000700)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7737110008	ООО «ТЕХНОДОМ ИНВЕСТ»	21 413 482	0
7737104082	ООО «ЛАРНАКС ОПТИМ»	9 477 063	0
7701270657	ООО «СТРОЙБРИДЖАЛЪЯНС»	8 576 103	0
	...		
	ВСЕГО:	96 922 036	66 310 549

ОАО «НИКИ» (ИНН 7020017904)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7703355970	ООО «СТРОЙРЕСПЕКТ»		7 853 240
7736237636	ООО «ДИПКОН»		821 280
7703297541	ООО «ТЕХФИНИНВЕСТ»		665 000
	...		
	ВСЕГО:	0	10 857 984

ОАО «РЕВДИНСКИЙ КИРПИЧНЫЙ ЗАВОД» (ИНН 6627002142)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7721198663	ООО «МТК ЛЮКССТРОЙСЕРВИС»	594 500	0
7705363687	ООО «СЕВЕРКОМПЛЕКТСТРОЙТРЕСТ»	6 769	210 986
7705259679	ООО «СЕВЕРСТРОЙТРЕСТ»	0	3 146 211
	...		
	ВСЕГО:	601 269	15 548 024

ОАО «САФЬЯНОВСКАЯ МЕДЬ» (ИНН 6628002547)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7702270402	ООО «ЛАЙН-ТЕХ»	0	34 451 572
7705344684	ООО «ФИЛТРАСТ КО»	0	4 804 160
7705317313	ООО ТЭКСЭЛ	200 000	0
	...		
	ВСЕГО:	200 000	39 255 732

ОАО «СРЕДНЕУРАЛЬСКИЙ МЕДЕПЛАВИЛЬНЫЙ ЗАВОД»
(ИНН 6627001318)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7743016437	ООО «КОМИЖСЕРВИС»	14 403 439	0
7719206317	ООО «СНАБЭНЕРГОСЕРВИС»	1 817 404	0
7715220328	ООО «КРОСТИНТЕР»	1 371 932	0
	...		
	ВСЕГО:	23 030 861	54 945 523

ОАО «УРАЛЭЛЕКТРОМЕДЬ» (ИНН 6606003385)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7705306985	ООО «ДЕЛЬТА-СТАЙЛ»	1 900 000	0
7708150630	ООО «ДЖЕТОС»	1 388 011	0
7736196267	ООО «ФАРРЕЛ-МС»	1 303 602	0
	...		
	ВСЕГО:	7 934 773	3 222 610

ОАО «ШАДРИНСКИЙ АВТОАГРЕГАТНЫЙ ЗАВОД»
(ИНН 4502000019)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7705484184	ООО «КВАНТ-ОЙЛ»	4 335 925	0
7714207074	ООО «ИПРОСЕТ»	2 962 320	0
7722194608	ООО «ЭСТЕРА-М»	1 660 000	0
	...		
	ВСЕГО:	15 946 219	465 887 662

ОАО «КЗОЦМ» (ИНН 4347000477)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7743060242	ООО «РУСМЕТ XXI»	42 994 961	0
5013036395	ООО «ИНСАР»	5 830 871	0
7724255292	ООО «БИЗНЕС-РЕСУРС»	5 157 010	0
	...		
	ВСЕГО:	79 569 886	67 535 823

ООО «ЗАВОД ЭМАЛЬПРОВОД» (ИНН 7021050870)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7721203200	ООО «АРСЕНАЛ-СБЫТ»	165 000	0
7705296977	ООО АЛЬЯНС-ОПТИМА	0	5 110 000
7727176916	ООО «ТЕХПРОМ-ВС»	0	600 000
	...		
	ВСЕГО:	165 000	5 850 000

ООО «МЕЖДУНАРОДНЫЕ КОСМИЧЕСКИЕ УСЛУГИ»
(ИНН 7729389099)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7728304751	ООО «ОПЦИОН»	3 668 600	0
7719500661	ООО «ТЕХКОР»	3 129 500	0
7714252648	ООО «ПРОЛЛИНГФИНАНС»	2 190 000	0

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7714521717	ООО «МИР БИЗНЕСА»	2 006 000	0
	...		
	ВСЕГО:	26 582 460	0

ООО «УГМК-ТРАНС» (ИНН 7707307134)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7736240170	ООО «СТРОЙГАРД»	6 687 044	0
7719277170	ООО «СТРОЙИНТЕМ»	4 836 484	0
7708521116	ООО «КАСКАД»	4 646 261	0
	...		
	ВСЕГО:	21 584 558	729 816

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. СТРОИТЕЛЬНАЯ ОТРАСЛЬ

ВЫЯВЛЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РОСТА ПО ПРЕДПРИЯТИЯМ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Название организации	Выборочный объём выруч- ки (руб.)	Потенциал роста (руб.)	Непроизвод- ственные по- тери, (руб.)	Непроизвод- ственные приоб- ретенения (руб.)	Доля потен- циала роста в выручке (%)	Доля непро- извод- ственных затрат в объёме выручки (%)
ЗАО «ИНТЕКО»	65 046 570 927	2 468 220 226	620 152 772	1 848 067 454	3,79	0,95
ЗАО «СУ-155»	58 766 697 706	3 142 035 948	2 982 658 621	159 377 327	5,35	5,08
ЗАО «БСК (М)»	17 767 943 731	3 376 864 504	3 086 288 488	290 576 016	19,01	17,37
ОАО ГРУППА КОМПАНИЙ «ПИК»	11 056 988 806	759 006 565	593 180 535	165 826 030	6,86	5,36
ХОЛДИНГ «МИЭЛЬ»	9 354 652 638	844 666 096	500 397 811	344 268 285	9,03	5,35
«МИРАКС ГРУПП»	6 655 294 574	3 937 014 947	3 349 286 980	587 727 967	59,16	50,33
ГРУППА КОМПАНИЙ «КАПИТАЛ ГРУП»	6 066 245 220	434 899 725	430 119 289	4 780 436	7,17	7,09
ЗАО «ДЕКРА»	4 799 093 873	1 311 657 148	866 511 326	445 145 822	27,33	18,06
ЗАО «СИСТЕМА ГАЛС»	1 657 039 642	147 078 866	89 629 650	57 449 216	8,88	5,41
ООО «СП ГИДРОТЕХСТРОЙ»	415 826 212	370 204 624	370 204 624	0	89,03	89,03
ЗАО «ФЦСР»	238 951 844	48 741 760	46 746 760	1 995 000	20,40	19,56
ВСЕГО:	181 825 305 173	16 840 390 409	12 935 176 856	3 905 213 553	9,26	7,11

ГК «КАПИТАЛ ГРУП»

Анализ финансовой деятельности группы компаний «КАПИТАЛ ГРУП» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 430 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 4.7 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ООО «КАПИТАЛ ГРУП» (7710360850),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Наименование	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7736212656	ООО «СК АТЛАНТИС»	71 654 706	
7703282217	ООО «ЛОРИОНТ СТРОЙ»	70 067 469	
7733174850	ООО «ПРОФЭЛЕКТРОМОНТАЖ»	45 301 673	
	...		
	ВСЕГО:	385 100 484	2 023 952

**КОНТРАГЕНТЫ ООО «КАПИТАЛ ГРУП МАРКЕТИНГ»
(7710360804), ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Наименование	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7719283992	ООО «САНДЕР»	14 374 550	
7723330028	ООО «РОНИКС»	6 239 621	
7701504626	ООО «ЕВРОМАРКЕТ»	4 730 773	
	...		
	ВСЕГО:	45 018 805	2 756 484

ЗАО «ДЕКРА»

Анализ финансовой деятельности ЗАО «ДЕКРА» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 866.5 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 445 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «ДЕКРА»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7706305568	«ДЕКРА-ОЙЛ» ООО	226 250 000	876 000
7724269810	ООО «ЛИГА КОМПАНИ»	72 340 000	0
7705448154	ООО «ТЕХТРАНСИМПОРТ»	63 000 000	63 000 000
	...		
	ВСЕГО:	866 511 326	445 145 822

ЗАО «БСК (М)»

Анализ финансовой деятельности ЗАО «БСК (М)» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 3 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 290 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «БСК (М)» (ИНН 7727163265),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7722239369	ООО «ТРАНССТРОЙТЕХНОЛОГИЯ ХХ!»	322 482 312	0
7703226886	ООО «СПЕЦСТРОЙТЕХНОЛОГИЯ ХХ!»	260 616 000	0
7706265940	ООО «БСК-47/1»	243 835 849	0
	...		
	ВСЕГО:	3 086 288 488	290 576 016

ЗАО «СИСТЕМА ГАЛС»

Анализ финансовой деятельности ЗАО «СИСТЕМА ГАЛС» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 89.6 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 57.4 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «СИСТЕМА ГАЛС»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7709357050	ООО «КОНСАЛТГРУП»	15 633 952	0
7708150616	ООО «ТЕРМООПТИКА М»	10 785 200	0
7728259604	ООО «ПРЕСТИЖ-СТРОЙ-ИН-ВЕСТ»	8 239 813	0
	...		
	ВСЕГО:	89 629 650	57 449 216

ЗАО «ФЦСР»

Анализ финансовой деятельности ЗАО «ФЦСР» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, через подобные структуры за несколько лет было выведено в теневой оборот свыше 46 млн руб. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 46 млн руб., а непроизводственные приобретения – свыше 1,9 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «ФЦСР» (ИНН 7737065330),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7708154875	ООО «ВИКОМСЛАЙД»	12 000 000	0
7703359276	ООО «АРКАДА»	4 900 000	0
7725201719	ООО «ИНДЕКСПРОМСНАБ»	3 850 000	0
	...		
	ВСЕГО:	46 746 760	1 995 000

ЗАО «ИНТЕКО»

Анализ финансовой деятельности ЗАО «ИНТЕКО» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 620 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 1,8 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «ИНТЕКО»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7715330779	ООО «ЛОРАНСТРОЙ»	162 374 119	0
7715335270	ООО «МИРЭКС-К»	130 000 000	0
7715340287	ООО «ЛИОД»	67 889 321	0
	...		
	ВСЕГО:	620 152 772	1 848 067 454

«МИРАКС ГРУПП»

Руководство основных элементов «МИРАКС ГРУПП» достаточно уязвимо по схеме оптимизации налоговых платежей. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 3,3 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 587,5 млн. руб.

ЗАО «СК СТРОЙМОНТАЖ» (ИНН 7704229640)

Сомнительные контрагенты ЗАО «СК Строймонтаж», с помощью которых по признакам реализовывались схемы «оптимизации» налогообложения (поступления)

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)
7704228678	ООО «КВАТРАТЕХИНВЕСТ»	29 940 000
7724283476	ООО «ПРОЕКТ ИНВЕСТ»	28 806 120
7715367585	ООО «АЛЬТАКОМ»	15 135 933
	...	
	ВСЕГО:	135 503 858

Сомнительные контрагенты ЗАО «СК Строймонтаж», с помощью которых по признакам реализовывались схемы «оптимизации» налогообложения (выплаты)

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)
7707302986	ООО «АЛЬФАСТРОЙСЕРВИС»	329 916 156
7704228678	ООО «КВАТРАТЕХИНВЕСТ»	265 533 918
7725212301	ООО «ПРОГРЕСС»	153 816 790
	...	
	ВСЕГО:	1 655 931 246

ЗАО «СТРОЙМОНТАЖ» (МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ)

(ИНН 7810175121)

Сомнительные контрагенты ЗАО «СК Строймонтаж», с помощью которых по признакам реализовывались схемы «оптимизации» налогообложения (поступления)

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)
7715333522	ООО «СТРОЙНАБЦЕНТР»	54 880 430
7725212301	ООО «ПРОГРЕСС»	21 270 791
7709406035	ООО «РЕЙТЕРКОМ»	17 016 012
	...	
	ВСЕГО:	154 975 474

Сомнительные контрагенты ЗАО «СК Строймонтаж», с помощью которых по признакам реализовывались схемы «оптимизации» налогообложения (выплаты)

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)
7727224302	ООО «СТРОЙ ПАУЭР»	131 229 445
7704228678	ООО «КВАТРАТЕХИНВЕСТ»	106 772 126
7701264759	ООО «ЮККЕНС»	60 439 865
	...	
	ВСЕГО:	546 560 841

ЗАО «СТОЛИЧНЫЙ ДОМ НЕДВИЖИМОСТИ» (ИНН 7704242707)

Сомнительные контрагенты ЗАО «Столичный дом недвижимости», с помощью которых по признакам реализовывались схемы «оптимизации» налогообложения (поступления)

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)
7705422910	ООО «МПК ОМЕГА»	99 959 817
7706285618	ООО «СТЕЛЛА-М»	2 723 205
7725174409	ООО «ЕВРОСТРОЙПАРК»	2 461 804
	...	
	ВСЕГО:	107 605 019

Сомнительные контрагенты ЗАО «Столичный дом недвижимости», с помощью которых по признакам реализовывались схемы «оптимизации» налогообложения (выплаты)

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)
7705422910	ООО «МПК ОМЕГА»	251 692 761
7715333522	ООО «СТРОЙСНАБЦЕНТР»	177 453 911
7725172112	ООО «ИНТЕР СКМ»	143 799 889
	...	
	ВСЕГО:	743 808 646

ОАО «ФИЛИ КРОВЛЯ» (ИНН 7730014584)

Сомнительные контрагенты ОАО «Фили Кровля», с помощью которых по признакам реализовывались схемы «оптимизации» налогообложения (поступления)

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)
7715375882	ООО «ФЕНИКС»	30 732 905
7709399010	ООО «КОМЭЛЛ»	18 240 555
7735115674	ООО «САЛТОС»	15 351 000
	...	
	ВСЕГО:	176 580 650

Сомнительные контрагенты ОАО «Фили Кровля», с помощью которых по признакам реализовывались схемы «оптимизации» налогообложения (выплаты)

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)
7703298979	ООО «АМИРЕН СК»	12 525 000
7709360937	ООО «АВТОДОРГАРАНТ»	6 621 121
7730146012	ООО «ЛАКОС-ИНВЕСТ»	5 936 879
	...	
	ВСЕГО:	50 075 205

ЗАО «ИПК «СТРОЙМОНТАЖ» (ИНН 7735110595)

Сомнительные контрагенты ЗАО «ИПК «Строймонтаж», с помощью которых по признакам реализовывались схемы «оптимизации» налогообложения (поступления)

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)
7736237964	ООО «ИНДУСТРИЯ СЕРВИС»	12 562 966

Сомнительные контрагенты ЗАО «ИПК «Строймонтаж», с помощью которых по признакам реализовывались схемы «оптимизации» налогообложения (выплаты)

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)
7736232331	ООО «СПЕКТР-АЛЬФА»	67 600 000
7715333522	ООО «СТРОЙСНАБЦЕНТР»	51 500 000
7705464981	ООО «СТРОЙДЕКОР»	30 334 598
	...	
	ВСЕГО:	162 000 146

ЗАО «МИРАКС СИТИ» (ИНН 7716222984)

Сомнительные контрагенты ЗАО «Миракс Сити», с помощью которых по признакам реализовывались схемы «оптимизации» налогообложения (выплаты)

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)
7715375868	ООО «ВИТАСТРОЙ»	20 489 700
7723330155	ООО «ТЕТРОН»	3 075 000
7708521116	ООО «КАСКАД»	655 881
	...	
	ВСЕГО:	24 756 581

ЗАО «СТРОЙМОНТАЖ-2001» (ИНН 7709356592)

Сомнительные контрагенты ЗАО «Строймонтаж-2001», с помощью которых по признакам реализовывались схемы «оптимизации» налогообложения (выплаты)

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)
7723202322	ООО «АЛЬТЕРКОМПЛЕКТ»	97 741 929
7709341028	ООО «СТРОЙМОНТАЖПРОЕКТ»	15 684 700
7709406035	ООО «РЕЙТЕРКОМ»	9 006 512
	...	
	ВСЕГО:	149 258 411

ХОЛДИНГ «МИЭЛЬ»

Анализ финансовой деятельности ХОЛДИНГА «МИЭЛЬ» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предва-

рительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 500 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 244 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ООО «МИЭЛЬ-НЕДВИЖИМОСТЬ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7703353482	ООО «ЭЛЕКТА»	49 656 130	0
7719257488	ООО «СТРОЙАРСЕНАЛ»	45 410 000	0
7703268639	ООО «ИМПОРТ-ПРО»	25 500 000	0
	...		
	ВСЕГО:	230 204 284	78 974 491

**КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «АГЕНТСТВО МИЭЛЬ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7719257488	ООО «СТРОЙАРСЕНАЛ»	26 010 000	0
7703269008	ООО «ГЛАВСТРОЙЛЮКС»	23 813 392	38 838 515
5032065465	ООО «ФАСТКЛАСС»	20 986 870	15 700 000
	...		
	ВСЕГО:	134 413 103	62 471 870

**КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «МИЭЛЬ-НЕДВИЖИМОСТЬ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7719268909	ООО «ПРОМТЕХНОКОМ»	11 000 000	0
5024060431	ЗАО «АСКОНА МЕНЕДЖМЕНТ»	8 311 801	0
7703268639	ООО ИМПОРТ-ПРО	8 050 000	0
	...		
	ВСЕГО:	48 054 768	165 576 407

**КОНТРАГЕНТЫ ООО «МИЭЛЬ ЗС»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7719257488	ООО «СТРОЙАРСЕНАЛ»	87 725 656	0
7701318203	ООО «ИНВЕСТ ЛАЙН»	17 882 000	0
7710433097	ООО «МЕГАТРОН»	14 300 000	0
	...		
	ВСЕГО:	87 725 656	37 245 517

ГРУППА КОМПАНИЙ «ПИК»

Анализ финансовой деятельности ГРУППЫ КОМПАНИЙ «ПИК» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 1.7 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 574 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ГРУППЫ КОМПАНИЙ «ПИК»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7731175270	ООО «ЧЕСТВИК»	450 000 000	0
7725186637	ООО «СТИЛМАН»	90 000 000	0
7722277269	ООО «АРТИСТИЛЬ»	14 549 280	0
	...		
	ВСЕГО:	593 180 535	165 826 030

ЗАО «ПОДМОСКОВЬЕ 160 ДСК»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7715369208	ООО «СТРОЙ-КОНТРАКТ»	31 657 593	0
7702322918	ООО «СТРОЙМАТЕХ»	4 833 967	0
7709378148	ООО «ДИВАК КОМПАНИ»	4 429 222	0
	...		
	ВСЕГО:	75 775 602	83 194 118

ОАО «100 КОМБИНАТ ЖЕЛЕЗОБЕТОННЫХ ИЗДЕЛИЙ»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7723205958	ООО «БИЗНЕСТЕХНОЛОГИИ-М»	22 713 325	0
7705491907	ООО «ГАРАНТИЯ»	10 639 677	0
7705428084	ООО «ИНТЕРПРАЙС МТК»	4 311 407	0
	...		
	ВСЕГО:	91 598 779	6 059 654

ОАО «ДОМОСТРОИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ № 3»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7718220245	ООО «СПЕЦСТРОЙ»	92 366 366	0
7702302291	ООО «ДИЛОМЭКС»	68 751 200	0
7702302460	ООО «НЕОСЛАЙТ»	43 232 435	0
	...		
	ВСЕГО:	344 275 798	156 825

ОАО «ДОМОСТРОИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ № 2»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7718220245	ООО «СПЕЦСТРОЙ»	63 764 269	0
7708198488	ООО «АМАДЕЙ МИЛЛЕНИУМ»	56 836 537	0
7719208547	ООО «ШЕТТИ»	21 557 397	0
	...		
	ВСЕГО:	304 547 925	49 830 331

ООО «ПИК ТЕХНОЛОДЖИ»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7714269521	ООО «РИВЕРС ЛЮКС»	6 200 332	0
7718234664	ООО «ПРОМТЕХМЕТАЛЛ»	3 433 825	0
7706269567	ООО «АСТРА-СТРОЙ»	2 572 227	0
	...		
	ВСЕГО:	25 762 707	26 091 718

ООО «ПИК-ДЕВЕЛОПМЕНТ»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7702278810	ООО СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ХАРКОН»	89 000 000	0
7705489915	ООО «АСТРА СЕРВИС»	10 258 435	0
7707306613	ООО «ДУЭТЭЛИТСТРОЙ»	8 889 065	0
	...		
	ВСЕГО:	249 769 594	158 780 540

ООО «ПИК-ИНВЕСТ»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7715315770	ООО «РУСИНДАСТРИКОМПАНИ»	21 482 520	0
7702508077	ООО «БАРТЭКС»	5 000 000	0
7710418155	ООО «ЭДВЕН»	3 522 008	0
	...		
	ВСЕГО:	40 811 651	61 780

ООО «ТД «ОСНОВА»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7727501620	ООО «ВИЛЕНА»	615 111	0
7736237562	ООО «НИРОМАКС»	103 933	0
7705436215	ООО «МКС-СЕРВИС ХХ1»	0	15 307 861
	...		
	ВСЕГО:	719 044	84 719 582

ЗАО «СУ-155»

Анализ финансовой деятельности ЗАО «СУ-155» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 2.9 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 159 млрд. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «СУ-155»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7710410967	ООО «ЭМПОРИОФИНАНС»	1 973 481 478	0
7730127073	ООО «КРЕДИТФИНТРЕЙТ»	675 344 990	8 397 000
7704247039	ООО «ОЛИМП СТАЙЛ»	70 107 940	70 107 940
	...		
	ВСЕГО:	2 982 658 621	159 377 327

ПРИЛОЖЕНИЕ 6.
ВЫЯВЛЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РОСТА
ПО ПРЕДПРИЯТИЯМ ОТРАСЛИ
ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ

Название организации	Выборочный объём выручки (руб.)	Потенциал роста (руб.)	Непроизводственные потенциалы, (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)	Доля потенциала роста в объёме выручки (%)	Доля непроизводственных потерь в объёме выручки (%)
ГРУППА «ВИММ-БИЛЬДАНН»	70 553 032 972	3 659 586 642	2 003 616 984	1 655 969 658	5,19	2,84
ООО «ПЕПСИКО ХОЛДИНГС»	14 388 412 903	1 971 313 729	83 708 176	1 887 605 553	13,70	0,58
ОАО ЭКЗ «ЛЕБЕДЯНСКИЙ»	10 741 681 042	1 514 248 270	969 484 321	544 763 949	14,10	9,03
ОАО «ДОНСКОЙ ТАБАК»	1 944 723 086	154 739 793	123 960 235	30 779 558	7,96	6,37
ВСЕГО:	97 627 850 003	7 299 888 434	3 180 769 716	4 119 118 718	7,48	3,26

ГРУППА «ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНН»

Анализ финансовой деятельности ГРУППЫ «ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНН» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 2 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 1.6 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ГРУППЫ «ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНН»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК****ЗАО «ТК ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНН» (ИНН 7710065742)**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7734231117	ООО «ИНТЕРТРАНСКОР»	6 545 657	0
7713297237	ООО «САЛЬМИС»	4 789 163	0
7706508127	ООО «БОНУС»	2 571 736	0
	...		
	ВСЕГО:	68 536 238	1 237 699 665

**ОАО «ЛИАНОЗОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»
(ИНН 7713085659)**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7702267488	ООО «ПАЛЛАДА-ТРЕЙД»	86 087 276	45 881
7727198050	ООО «ЛИНТЕХНОРЕСУРС»	70 079 823	0
7705359360	ООО СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ «БРЭНДМАУЭР»	69 472 402	0
	...		
	ВСЕГО:	1 229 882 576	413 917 770

ЗАО «ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНН ПРИОБРЕТАТЕЛЬ» (ИНН 7710225026)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7713138614	ООО «И.С.С.1»	162 388 983	0
7710407202	ООО «КАРДЕЛИ»	146 502 253	0
7718188182	ООО «ДЛР-ИНВЕСТ»	71 515 892	0
	...		
	ВСЕГО:	603 360 484	3 209 960

ОАО «ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНН ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ»
(ИНН 7709342399)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7743032140	ООО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КОНСАЛТИНГ XXI»	22 960 195	0
7703355673	ООО «РУСМЕДИА»	15 952 156	0
7714543485	ООО «ИНТЕЛКОМ»	5 914 229	0
	...		
	ВСЕГО:	56 473 702	0

ОАО «МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ» (ИНН 2353001860)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7703315039	ООО «КОМПАНИЯ «РУСЭЛИТ»	13 955 786	0
7703347111	ООО «МОНОЛИТТРЕЙДИНГ»	13 333 197	0
7705278960	ООО «АСТРОН ПРЕМЬЕР»	10 670 830	0
	...		
	ВСЕГО:	45 363 984	1 142 263

ОАО «ДОНСКОЙ ТАБАК»

Анализ финансовой деятельности ОАО «ДОНСКОЙ ТАБАК» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 123,9 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 30 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ДОНСКОЙ ТАБАК» (ИНН 6163012571),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
5027049147	ООО «ФИРМА «АНК»	110 019 494	0
7714254243	ООО «ПРИМТЕХАЛЬЯНС»	2 974 900	0
5018067622	ООО «МЕТ КОМ ТРЕЙД»	2 032 100	0
	...		
	ВСЕГО:	123 960 235	30 779 558

ОАО ЭКЗ «ЛЕБЕДЯНСКИЙ»

Анализ финансовой деятельности ОАО ЭКЗ «Лебедянский» выявил присутствие в числе контрагентов в прошлом организации свыше 350 юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок.

По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 969 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 544 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ЛЕБЕДЯНСКИЙ» (ИНН 4811000739),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название организации	Выплаты (ст. 159) (руб.)	Поступления (ст. 174) (руб.)
7702303802	ООО «МЕГАЛЮКС-Н»	250 392 455	0
7705420215	ООО «ЭВИКОМ МАСТЕР»	139 920 715	0
7704252744	ООО «БИЗНЕСТОРГПРОФИ»	83 369 097	0
	...		
	ВСЕГО:	969 484 321	544 763 949

**КОНТРАГЕНТЫ ООО «ПЕПСИКО ХОЛДИНГС»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроиз- водственные потери (руб.)	Непроизводс- твенные приоб- ретения (руб.)
7722288461	ООО «ФОРМ ТРЕЙД М»	26 319 029	
7706291883	ООО «АРТГРУПП»	26 234 634	
7715358171	ООО «ГЕРКОС»	16 384 263	
	...		
	ВСЕГО:	83 708 176	1 887 605 553

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. **ВЫЯВЛЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РОСТА** **ПО ПРЕДПРИЯТИЯМ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ ОТРАСЛИ**

Название организации	Объём выручки (руб.)	Потенциал роста (руб.)	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)	Доля потенциала роста в объёме выручки (%)	Доля непроизводственных затрат в объёме выручки (%)
ОАО «ВЫМПЕЛКОМ»	112 967 668 722	13 447 446 925	1 252 321 782	12 195 125 143	11.90	1.11
ОАО «ВЫМПЕЛКОМ-РЕГИОН»	39 041 017 562	2 027 212 807	1 260 567 214	766 645 593	5.19	3.23
ООО «НТВ МЕДИА»	19 659 900 210	1 357 788 679	4 671 741	1 353 116 938	6.91	0.02
ЗАО «СЕТЬ ТЕЛЕВИЗИОННЫХ СТАНЦИЙ»	11 322 819 685	1 504 227 248	971 638 747	532 588 501	13.28	8.58
ОАО ГТК «ТВ СТОЛИЦА»	958 237 187	412 689 948	407 790 524	4 899 424	43.07	42.56
ВСЕГО:	183 949 643 366	18 749 365 607	3 896 990 008	14 852 375 599	10.19	2.12

ООО «НТВ-МЕДИА»

Анализ финансовой деятельности ООО «НТВ-МЕДИА» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 4.6 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 1.3 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ООО «НТВ-МЕДИА» (7710397219),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Наименование	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7726325315	ООО «ГОРИЗОНТ»	1 972 003	1 972 003
7703361807	ООО «АСТРАВЭЛ»	494 046	0
7709370406	ООО ПКФ «ТЕХНОТРОНИК»	434 775	434 775
	...		
	ВСЕГО:	4 671 741	1 353 116 938

ОАО «ВЫМПЕЛКОМ»

Анализ финансовой деятельности ОАО «Вымпелком» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом более 2-х тысяч юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 1.2 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 12.2 млрд. руб.

Анализ финансовой деятельности ОАО «Вымпелком-Регион» также выявил присутствие в числе его контрагентов более ста юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 1.2 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 766 млн. руб.

**УСТАНОВЛЕННЫЕ КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ВЫМПЕЛКОМ»
(ИНН 7713076301),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7731193640	ООО «ГАЛС-ЛИНК»	282 916 940	0
7716170655	ООО «ЭРЛАН-М»	282 263 366	0
7702250660	ООО «ФИНКОМТРЕЙД»	65 126 711	0
	...		
	ВСЕГО:	1 252 321 782	12 195 125 143

УСТАНОВЛЕННЫЕ КОНТРАГЕНТЫ
ОАО «ВЫМПЕЛКОМ-РЕГИОН» (ИНН 7718142364),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7703339424	ООО «ТРАНСТЕХГРУПП»	842 762 866	0
7724211760	ООО «СОВСТРОЙДИЗАЙН»	147 201 878	0
7722245570	ООО «МАРТИС-ТРЕЙД»	133 980 132	0
	...		
	ВСЕГО:	1 260 567 214	766 645 593

ЗАО «СЕТЬ ТЕЛЕВИЗИОННЫХ СТАНЦИЙ»

По предварительным данным, объем непроизводственных потерь ЗАО «Сеть телевизионных станций» за несколько лет в прошлом составил свыше 790 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 530 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «СЕТЬ ТЕЛЕВИЗИОННЫХ СТАНЦИЙ»
(ИНН 7707115217),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
9909119955	КОМПАНИЯ «ХЭЙВУД КЭПИТЭЛ ЛИМИТЕД» Байконур. Единовременное поступление средств от ЗАО «СТС» 09.2004 г. С 01.12.2004 компания деятельности не вела. В ЕГРЮЛ сведений нет.	728 093 829	0
7725158460	ООО «РТ АЛЬЯНС»	84 796 622	0
7705483550	ООО «РЕГИОНАЛЬНАЯ ДИСТРИБУЦИОННАЯ КОМПАНИЯ»	32 969 448	0
	...		
	ВСЕГО:	971 638 747	532 588 501

ОАО ГТК «ТВ-СТОЛИЦА»

Анализ финансовой деятельности ОАО ГТК «ТВ-СТОЛИЦА» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 407.8 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 4.8 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО ГТК «ТВ-СТОЛИЦА»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7707305553	ООО «ВИЖЕН АРТ ПРО»	244 948 240	
7709292860	ООО «ЮЛИНГ ЮНИТИ»	36 455 900	
7725127712	ООО «АЛЬТМЕДИА»	32 208 000	
	...		
	ВСЕГО:	407 790 524	4 899 424

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. **ВЫЯВЛЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РОСТА** **ПО АВИАТРАНСПОРТНЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ И АЭРОПОРТАМ**

Название организации	Выборка выручки (руб.)	Потенциал роста (руб.)	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)	Потенциал роста в объеме выручки (%)	Непроизводственные потери в объеме выручки (%)
ГРУППА «ИСТ ЛАЙН»	14 751 989 061	10 768 558 473	10 525 717 331	242 841 142	73.00	71.35
ОАО «ШЕРЕМЕТЬЕВО-КАРГО»	2 881 626 236	101 927 248	63 236 284	38 690 964	3.54	2.19
ВСЕГО:	17 633 615 297	10 870 485 721	10 588 953 615	281 532 106	61.65	60.05

ГРУППА «ИСТ ЛАЙН»

Анализ финансовой деятельности ГРУППЫ «ИСТ ЛАЙН» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 10.5 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 242 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ГРУППЫ «ИСТ ЛАЙН»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ЗАО «ДОМОДЕДОВО ДЖЕТ СЕРВИС»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7710424575	ООО «НЕОМАШТРЕЙД»	3 754 060 436	0
7716216243	ООО «ГАЗТРЕЙДАЛЪЯНС»	1 166 049 997	0
7722247546	ООО «КОРЕС ЭСТЕЙТ»	768 369 429	0
	...		
	ВСЕГО:	7 015 366 198	3 074 925

ЗАО «АЭРОВОКЗАЛЬНЫЙ КОМПЛЕКС «ДОМОДЕДОВО»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7725217420	ООО «СТРОЙКОМ»	365 384 864	0
7722500781	ООО «ПСК АБЕЛИТ»	230 728 147	0
7725217412	ООО «ЮНИТСТРОЙ»	135 183 280	0
	...		
	ВСЕГО:	1 461 146 973	5 405 780

ЗАО «ДОМОДЕДОВО АЭРОТЕЛЬ»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7725217420	ООО «СТРОЙКОМ»	86 728 231	0
5018072380	ООО «ФАЕР СТРОЙ СЕРВИС»	62 034 154	0
7722500781	ООО «ПСК АБЕЛИТ»	59 948 240	0
	...		
	ВСЕГО:	393 969 553	497 486

ЗАО «ДОМОДЕДОВО ЭР СЕРВИС»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7714268670	ООО «ТРАСТОН»	173 352 452	0
7705343497	ООО «ФОРЕВЕ БИ»	103 640 516	0
7718229985	ООО «ГУДВИН»	61 479 840	0
	...		
	ВСЕГО:	528 449 741	11 988

ЗАО «ДОМОДЕДОВО-ТЕРМИНАЛ»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7718230081	ООО «ЭЛЬЗАКОМ»	452 615 507	0
7703317614	ООО «ВИРДО» .	203 569 730	0
7709322307	ООО «ИНСЕНТ ЛЮКС»	87 458 431	0
	...		
	ВСЕГО:	829 729 091	205 776 626

ЗАО «ИСТ ЛАЙН АВИЭЙШН СЕКЬЮРИТИ»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7715262600	ООО «ИТЕРА-ТРЕЙДИНГ»	34 640 020	
7725217412	ООО «ЮНИТСТРОЙ»	18 185 156	
7718229985	ООО «ГУДВИН»	4 183 200	
	...		
	ВСЕГО:	71 892 383	

ЗАО «ИСТ-ЛАЙН»

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7718229985	ООО «ГУДВИН»	117 343 680	0
7709517835	ООО «ВЭЙН»	49 000 000	0
7703317621	ООО «ТАРСЕЙ»	44 000 000	0
	...		
	ВСЕГО:	225 163 392	28 074 337

ОАО «ШЕРЕМЕТЬЕВО-КАРГО»

Анализ финансовой деятельности ОАО «ШЕРЕМЕТЬЕВО-КАРГО» выявил присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 63 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 38 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ШЕРЕМЕТЬЕВО-КАРГО»
(ИНН 7712014197),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроиз- водствен- ные потери (руб.)	Непроиз- водственные приобрете- ния (руб.)
7708168211	ООО «ПФК РУСЬСТРОЙИМ-ПЕКС»	6 999 088	0
7725129163	ООО «АСТИНМОНТАЖ»	5 738 225	0
7705402424	ООО «ГРАНДФОСТ СТРОЙМАС-ТЕР»	4 744 676	0
	...		
	ВСЕГО:	63 236 284	38 690 964

ПРИЛОЖЕНИЕ 9.
ВЫЯВЛЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РОСТА
ПО ПРЕДПРИЯТИЯМ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ

Название организации	Выборочный объем выручки (руб.)	Потенциал роста (руб.)	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)	Доля потенциала роста в объеме выручки (%)	Доля непроизводственных потерь в объеме выручки (%)
ЗАО «ЦВ «ПРОТЕК»	46 822 122 683	2 791 367 733	2 546 779 659	244 588 074	5,96	5,44
ЗАО «СИА ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛТД»	33 277 105 238	1 429 217 371	843 405 017	585 812 354	4,29	2,53
ЗАО «АПТЕКА – ХОЛДИНГ»	16 420 316 055	2 422 891 244	2 365 504 159	57 387 085	14,76	14,41
ЗАО «МЕДКОМ-М» и К°	2 043 401 531	298 556 762	182 687 027	115 869 735	14,61	8,94
ЗАО «НПК «КАТРЕН»	958 237 069	108 650 348	66 854 851	41 795 497	11,34	6,98
ВСЕГО:	99 521 182 576	7 050 683 458	6 005 230 713	1 045 452 745	7,08	6,03

ЗАО «АПТЕКА-ХОЛДИНГ»

Для ЗАО «Аптека-Холдинг» по предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 2,3 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 57,3 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «АПТЕКА-ХОЛДИНГ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
0814150189	ООО «МЕДИКОР», КАЛМЫКИЯ	959 930 459	
7727264753	ООО «ФАРМЛАЙН»	757 843 716	
7727223450	ООО «РИОЛТ»	392 579 388	
	...		
	ВСЕГО:	2 365 504 159	57 387 085

ЗАО «НПК «КАТРЕН»

Для ЗАО «НПК «Катрен» по предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 68 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 41,7 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ЗАО НПК «КАТРЕН»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название организации	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7705439696	ООО ТК «МИАРА»	33 600 000	
7719223432	ООО «КВИНЛИ-ТРЕВЕЛ»	9 189 480	
7705315309	ООО «ЭСТНА-СТРОЙ»	4 900 000	
			
	ВСЕГО:	66 854 851	41 795 497

ЗАО «МЕДКОМ-М» (ИНН 7719049086)

Распределение потенциала роста ЗАО «Медком-М»

ИНН	Наименование контрагента	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7709422171	ООО «ЭРКТРАНС»	6 589 122	
7702355695	ООО «АЛЬЯНС СЕРВИС»	5 403 547	232 184
7715354392	ООО «ИНТЭРСИСТЕМ»	4 971 935	500 000
	ВСЕГО:	42 814 277	99 504 713

ООО «МЕДКОМ-ТРЕНД» (ИНН 7719234674)

Распределение потенциала роста ООО «Медком-Тренд»

ИНН	Наименование контрагента	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7710510400	ООО «ИНФАРМ»	39 520 080	2 004 268
7728280959	ООО «МАРСТЭН»	28 735 765	
7709517923	ООО «ФАРМНАВИГАТОР»	14 953 591	285 628
	...		
	ВСЕГО:	106 682 738	2 377 358

ООО «МЕДКОМ-С» (ИНН 5404143540)

Распределение потенциала роста ООО «Медком-С»

ИНН	Наименование контрагента	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7703321177	ООО «ТОРЕКС ГРУПП»	6 370 000	
7743027541	ООО «БАЛТЕКС-М»	4 030 000	
7709422189	ООО «БЕСТКОМ»		1 350 000
	...		
	ВСЕГО:	10 400 000	1 457 032

ЗАО «ЦВ «ПРОТЕК»

Анализ финансовой деятельности ЗАО «ЦВ «ПРОТЕК» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 2,5 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 244 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «ЦВ «ПРОТЕК»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7708181131	ООО «ПРЕМЬЕР МАКСИМУМ»	503 788 365	0
7734223959	ООО «СОЛП»	400 233 813	0
7709316102	ООО «ЭКИП ЕВРО»	198 782 830	0
	...		
	ВСЕГО:12	2 546 779 659	244 588 074

ЗАО «СИА ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛТД»

Анализ финансовой деятельности ЗАО «СИА ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛТД» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 843 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 585 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «СИА ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛТД»
(ИНН 7714030099),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7709392329	ООО «НАВИГАТОР»	84 061 034	
7723192240	ООО «ДЕЛТА-ТОРГ»	83 451 410	3 562 122
7702321544	ООО «ИНТЕЛ ИНЖИНИРИНГ»	75 258 976	14 910 810
	...		
	ВСЕГО:	843 405 017	585 812 354

ПРИЛОЖЕНИЕ 10.
ВЫЯВЛЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РОСТА
ПО ПРЕДПРИЯТИЯМ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

Название организации	Выборочный объем выручки (руб.)	Потенциал роста (руб.)	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)	Доля потенциала роста в объеме выручки (%)	Доля непроизводственных потерь в объеме выручки (%)
ООО «ЭЛЕКС-ПОЛЮС»	22 501 448 200	3 662 397 613	2 801 926 841	860 470 772	16.28	12.45
ОАО «СЕДЬМОЙ КОНТИНЕНТ»	15 770 326 964	1 262 428 103	1 025 654 669	236 773 434	8.01	6.50
ОАО «АВТОДОМ»	11 787 058 075	1 404 089 718	633 125 636	770 964 082	11.91	5.37
ЗАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ПЕРЕКРЕСТОК»	11 166 729 026	1 204 237 302	752 766 190	451 471 112	10.78	6.74
ООО «ИНКОМ-ПАДА»	10 056 915 675	1 348 555 634	704 188 334	644 367 300	13.41	7.00
ООО «ПЕРЕКРЕСТОК-2000»	9 190 808 810	1 048 488 593	825 236 458	223 252 135	11.41	8.98
ВСЕГО:	80 473 286 750	9 930 196 963	6 742 898 128	3 187 298 835	12.34	8.38

ОАО «СЕДЬМОЙ КОНТИНЕНТ»

Анализ финансовой деятельности ОАО «СЕДЬМОЙ КОНТИНЕНТ» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем производственных потерь за несколько лет составил свыше 1 млрд. руб., а производственные приобретения – свыше 236 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «СЕДЬМОЙ КОНТИНЕНТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7713531423	ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ПЕТРОВСКИЙ»	437 201 380	0
7715326557	ООО «САНТПЛАСТИК»	25 526 812	0
7705438131	ООО «АРСЕНАЛ-МАСТЕР»	11 379 153	0
	...		
	ВСЕГО:	1 025 654 669	236 773 434

ОАО «АВТОДОМ»

Анализ финансовой деятельности ОАО «АВТОДОМ» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем производственных потерь за несколько лет составил свыше 633.1 млн. руб., а производственные приобретения – свыше 770.9 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «АВТОДОМ» (7714116395),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Наименование	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7708215662	ООО «КОНТИНЕНТ»	70 000 000	77 000 000
7706300577	ООО «КОНСУЛЬТАЦИИ И УПРАВЛЕНИЕ»	60 518 953	59 900 000
7701525560	ООО «ФЛОКСИ»	60 000 000	40 000 000
	...		
	ВСЕГО:	633 125 636	770 964 082

ООО «ИНКОМ-ЛАДА»

Анализ финансовой деятельности ООО «ИНКОМ-ЛАДА» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем производственных потерь за несколько

лет составил свыше 704 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 644 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ООО «ИНКОМ-ЛАДА» (ИНН 7709304883),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
5006007851	ООО «АВТОКАПИТАЛ-ИНВЕСТ»	130 406 494	0
7719269363	ООО «СЕРВИСЦЕНТР»	78 454 730	0
7731501647	ООО «ЭНЕРГИЯ»	71 589 900	0
	...		
	ВСЕГО:	704 188 334	644 367 300

ООО «ЭЛЕКС-ПОЛЮС»

Анализ финансовой деятельности ООО «ЭЛЕКС-ПОЛЮС» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 2,8 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 860 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ООО «ЭЛЕКС-ПОЛЮС» (ИНН 5047012000),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7719255378	ООО «СОВИНТЕРПОСТАВКА»	824 944 150	168 382 027
7724225315	ООО «АНСОЛЮТ»	346 171 444	125 101 236
7708159778	ООО «ПРОМИНДАСТРИСЕРВИС»	229 003 745	112 222 464
	...		
	ВСЕГО:	2 801 926 841	860 470 772

ЗАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ПЕРЕКРЕСТОК»

Анализ финансовой деятельности ЗАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ПЕРЕКРЕСТОК» выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 752,8 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 451,5 млн. руб.

Анализ финансовой деятельности ООО «ПЕРЕКРЕСТОК-2000» также выявил присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за не-

сколько лет составил около 825,2 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 223.2 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ЗАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ПЕРЕКРЕСТОК»
(ИНН 7728029110),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
5032065722	ООО «КИПРЕЙ ТРЕЙД»	199 707 823	0
7705293165	ООО «КОРОЛЕВСКАЯ КОМПАНИЯ 99»	94 816 597	0
7709396919	ООО «АСТРУС»	49 912 241	0
	...		
	ВСЕГО:	752 766 190	451 471 112

**КОНТРАГЕНТЫ ООО «ПЕРЕКРЕСТОК-2000» (ИНН 7707265357),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7703506690	ООО «АРКОН»	145 900 000	150 925 611
7702289185	ООО «АЛЬФА-ТРАСТКОМ»	145 725 507	0
5032065722	ООО «КИПРЕЙ ТРЕЙД»	121 307 115	0
	...		
	ВСЕГО:	825 236 458	223 252 135

ПРИЛОЖЕНИЕ 11.
ВЫЯВЛЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РОСТА
ПО ПРЕДПРИЯТИЯМ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ УЧАСТИЕМ
(ФГУПы)

Название организации	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
ОАО КОНЦЕРН «НЕРГОАТОМ» (до 2008 г. ФГУП КОНЦЕРН «РОСЭНЕРГОАТОМ»)	598 412 890	249 153 743
ФГУП «МОСКОВСКАЯ ЖЕЛЕЗНАЯ ДОРОГА» МПС	1 982 725 131	1 766 390 170
ОАО НПК «ИРКУТ»	181 707 926	12 474 043
ОАО ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «УРАЛВА-ГОНЗАВОД» (до апреля 2008 г. – ГУП)	158 980 894	163 891 488
ГУП «МОСКОВСКИЙ МЕТРОПОЛИТЕН» СЛУЖБА ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЯ	664 533 258	27 452 705
ФГУП ММП «САЛЮТ»	2 327 207 626	51 513 443
4-й ТРОЛЛЕЙБУСНЫЙ ПАРК ИМ. ЩЕПЕТИЛЬНИКОВА ГУП «МОСГОРТРАНС»	233 302 997	8 894 331
S7 Airlines (ОАО АВИАКОМПАНИЯ «СИБИРЬ»)	313 460 412	429 554 966
ФУП «ГОСКОРПОРАЦИЯ ПО ОрВД»	3 757 184	16 116 042
ОАО «ВСМПО-АВИСМА»	266 050 143	146 816 222
ОАО РСК «МИГ» (до марта 2008 г. – ФГУП)	631 753 998	339 466 401
ГУП КБ «ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»	231 122 906	1 385 564
ФГУП ГЖД МПС РФ	145 091 976	32 030 290
ФГУП «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЯЗАНСКИЙ ПРИБОРНЫЙ ЗАВОД»	154 586 131	54 015 710
ОАО ГОСМКБ «ВЫМПЕЛ» ИМ. И.И. ТОРОПОВА (ФГУП ГОСМКБ «ВЫМПЕЛ» ИМ. И.И. ТОРОПОВА)	664 153 290	96 393 277

Название организации	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
ФА «РОСРЕЗЕРВ»	1 546 995 576	711 161 792
ФГУП ФУТБОЛЬНЫЙ КЛУБ «ЛОКОМОТИВ-МЖД»	344 882 639	14 208 929
ФГУП НП «ИСТОК»	126 586 773	12 482 830
ФГУП ВНИИА им. Н.Л. ДУХОВА	176 964 136	31 974 924
ОАО «МОСКОВСКИЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»	135 365 875	78 866 845
ГП РНЦ РФ «КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ»	249 249 811	9 852 165
ФГУП РНИИ КП	115 044 637	17 906 233
ФГУП ВНИИИМ	147 839 975	9 751 360
ОАО НИКИЭТ (до апреля 2009 г. – ФГУП НИКИЭТ имени Н.А. Доллежалея)	224 737 354	34 063 132
ФГУП НТЦ «АТЛАС»	187 312 687	2 337 036
ФГУП НИИ «КВАНТ»	137 721 969	18 122 000
ФГУП ГОСУДАРСТВЕННОЕ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «СПЛАВ»	103 306 694	14 527 504
ФГУП СНПО «ЭЛЕРОН»	1 116 562 053	36 786 172
ОАО «ВСЕРОССИЙСКИЙ ИНСТИТУТ ЛЁГКИХ СПЛАВОВ»	132 851 875	25 262 149
ФГУП «ЮГО-ВОСТОЧНАЯ ЖЕЛЕЗНАЯ ДОРОГА»	159 217 695	27 184 442
ФГУП УАП «ГИДРАВЛИКА»	3 316 636	179 879 432
АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	307 429 775	22 840 119
ФИЛИАЛ ГУП СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫЙ ТРЕСТ «ЖЕЛДОРТРЕСТ» МПС РФ СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-2	1 071 354 868	17 185 043

Название организации	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
ГУП «МВСЗ ИМЕНИ ВОЙТОВИЧА»	184 983 524	27 688 132
ОАО "СГ-ТРАНС" (до 2004 г. - ФГУП)	178 755 121	68 258 923
ФГУП НИИ ШИННОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	116 850 375	78 983 192
ФГУП В/О «СОЮЗХИМЭКСПОРТ»	117 350 884	167 581 360
ОАО «ГИДРОАГРЕГАТ»	29 755 345	116 801 311
ОАО «НИЖЕГОРОДСКИЙ ЗАВОД ИМ. М.В. ФРУНЗЕ»	94 119 591	108 131 999
ФГУП «ЕДИНАЯ ГРУППА ЗАКАЗЧИКА ФЕДЕРАЛЬНОГО АГЕНТСТВА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА»	93 233 457	1 909 042
ГУП «РИТУАЛ»	180 155 948	1 023 411
ФГУП «ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «РАДИОЭКСПОРТ»	219 071 867	9 606 331
ФГУП «КАЛУЖСКИЙ ЗАВОД РАДИОТЕХНИЧЕСКОЙ АППАРАТУРЫ»	109 810 476	200
ВСЕГО:	16 167 674 378	5 203 138 231

ГУП «РИТУАЛ»

В прошлом ГУП «РИТУАЛ» выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 180 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 1 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ГУП «РИТУАЛ» (ИНН 7710081575),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7710448248	ООО «ОРИОН ПРОЕКТ»	23 481 948	0
7706241716	ООО «МЕГАСТРОЙСЕРВИС М»	11 005 078	0
5047039370	ЗАО «СМУ-27»	9 760 670	0
	...		
	ВСЕГО:	180 155 948	1 023 411

ФА «РОСРЕЗЕРВ»

В прошлом ФА «РОСРЕЗЕРВ» выявлено присутствие в числе их контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 3 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 500 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФА «РОСРЕЗЕРВ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ФА «РОСРЕЗЕРВ» (ИНН 7710149054)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7713147778	ООО «ВЕТАР+»	147 000 000	1 862 915
7734217465	ЗАО «АРТ-ПРОФИ НВС»	101 371 464	380 520
7713226476	ООО «ДАРИНОС»	426 099 949	0
	...		
	ВСЕГО:	1 136 341 362	290 798 135

**ЦЕНТРАЛЬНОЕ ОКРУЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ «РОСРЕЗЕРВА»
(ИНН 7722240244)**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7722188160	ООО «ПОЛАНИТ»	153 354 094	0
5032066067	ООО «КЛАССИК ФУД ЭКСПЕРТ»	59 574 335	0

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7702274541	ООО «АЛЬЯНС ГАРМОНИЯ»	47 273 733	0
	...		
	ВСЕГО:	422 475 171	124 432 238

ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ «РОСРЕЗЕРВА»
(ИНН 5406179502)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7721207357	ООО «ИНТЕРХОЛДИНГ-М»	212 248 812	0
6831020790	ООО «ТЭКЛЕНД»	136 317 139	0
7702286089	ООО «ТЕХ-ФАЙН»	107 682 461	0
	...		
	ВСЕГО:	567 152 019	28 643 599

ПРИМОРСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ «РОСРЕЗЕРВА»
(ИНН 2536092751)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7708146722	ООО «ЛЕРНА СТАЙЛ»	231 285 263	0
7702286089	ООО «ТЕХ-ФАЙН»	44 125 157	0
7722188160	ООО «ПОЛАНИТ»	25 840 813	0
	...		
	ВСЕГО:	318 740 958	19 439 574

СИБИРСКОЕ ОКРУЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ «РОСРЕЗЕРВА»
(ИНН 5406203106)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7708146722	ООО «ЛЕРНА СТАЙЛ»	221 566 154	0
7733094838	ООО «СТРОМЭТ»	109 153 440	0
7722188160	ООО «ПОЛАНИТ»	27 726 052	0
	...		
	ВСЕГО:	382 691 348	29 561 153

ТВЕРСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ «РОСРЕЗЕРВА» (ИНН 6905001266)

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7722188160	ООО «ПОЛАНИТ»	114 606 552	0
7734217465	ЗАО «АРТ-ПРОФИ НВС»	19 843 259	0
7703226685	ООО «НФК-СТРОЙ»	11 978 423	0
	...		
	ВСЕГО:	190 279 972	11 721 202

ОАО «ГОСМКБ «ВЫМПЕЛ» ИМ. И.И. ТОРОПОВА

ОАО «ГОСМКБ «ВЫМПЕЛ» ИМ. И.И. ТОРОПОВА. Выявлено присутствие в числе их контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем производственных потерь за несколько лет составил около 664 млн. руб., а производственные приобретения – свыше 96 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ГОСМКБ «ВЫМПЕЛ»
(ФГУП «ГОСМКБ «ВЫМПЕЛ»),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Производственные потери (руб.)	Производственные приобретения (руб.)
7708148342	ООО «ВЕКСАПОРТ»	374 599 087	93 000 000
7701292273	ООО «АВИАСПЕЦСЕРВИС»	149 558 052	0
7718505667	ООО «ПАРТНЕР»	32 954 727	0
	...		
	ВСЕГО:	664 153 290	96 393 277

ФГУП ВНИИМ

ФГУП ВНИИМ. Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем производственных потерь за несколько лет составил свыше 147 млн. руб., а производственные приобретения – свыше 10 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП ВНИИМ,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Производственные потери (руб.)	Производственные приобретения (руб.)
7705478504	ООО «ПОЛИТРЕЙД»	16 062 885	0
7722273024	ООО «КОНТАКТ ТМ»	7 483 088	0
7708183040	ООО «ОЛЬМОНД»	7 372 476	0
	...		
	ВСЕГО:	147 839 975	9 751 360

ФГУП «ММП «САЛЮТ»

ФГУП ММП «Салют». Выявлено присутствие в числе их контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем производственных потерь за несколько лет составил свыше 2.3 млрд. руб., а производственные приобретения – свыше 51 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП «ММП «САЛЮТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7708157210	ООО «КОНТРАКТ-ТРЕЙДИНГ ХХI»	329 882 259	0
7701285822	ООО «ДИАВЕСТ»	317 898 568	0
7715280408	ООО «ТЕХНОБЕСТ»	304 432 738	0
	...		
	ВСЕГО:	2 327 207 626	51 513 443

ФГУП «МОСКОВСКАЯ ЖЕЛЕЗНАЯ ДОРОГА» МПС

ФГУП «МОСКОВСКАЯ ЖЕЛЕЗНАЯ ДОРОГА» МПС. Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 2 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – около 2 млрд. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП «МОСКОВСКАЯ ЖЕЛЕЗНАЯ
ДОРОГА» МПС, ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7718159738	ООО «ГРОЛАНД»	254 350 000	397 620
7722208498	ООО «КАРДИЛИНА»	96 601 500	0
7706226813	ООО «ГАЛЛАТРАНС»	82 590 317	0
	...		
	ВСЕГО:	1 982 725 131	1 766 390 170

СНПО «ЭЛЕРОН»

СНПО «Элерон». Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 1 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – около 37 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ СНПО «ЭЛЕРОН»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7706509057	ООО «СПЕЦПРОФСТРОЙ»	52 410 406	0
7718255791	ООО «ТЭМПОСТРОЙ»	37 053 321	0
7705423671	ООО «АМПИР»	35 768 972	0
	...		
	ВСЕГО:	1 116 562 053	36 786 172

ГУП «МОСКОВСКИЙ МЕТРОПОЛИТЕН» \ СЛУЖБА ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЯ

ГУП «МОСКОВСКИЙ МЕТРОПОЛИТЕН» СЛУЖБА ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЯ. Выявлено присутствие в числе их контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 632 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 27 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ГУП «МОСКОВСКИЙ МЕТРОПОЛИТЕН» СЛУЖБА ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЯ, ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7728206190	ООО «ПИТЭКС»	30 687 138	0
7729392790	ООО «ЭЛТРЭЙД»	21 237 342	0
7706277007	ООО «ВАРНЕС»	12 954 883	0
	...		
	ВСЕГО:	664 533 258	27 452 705

ОАО «РСК «МИГ»

ОАО «РСК «МИГ»». Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 632 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 339 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «РСК «МИГ» (до марта 2008 г. — ФГУП), ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7705316415	ООО «ВОТРУМ»	276 430 000	163 230 000
7724194064	ООО «ТОРЛИ+»	59 605 910	0
7708142291	ООО «ЭЛОН-Л»	44 520 000	0
	...		
	ВСЕГО:	631 753 998	339 466 401

ОАО КОНЦЕРН «ЭНЕРГОАТОМ»

ОАО «Концерн «Энергоатом». Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки

фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 598 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 249 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП КОНЦЕРН «РОСЭНЕРГОАТОМ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7706264086	ЗАО «ТРЕЙДПЕТРОЛЛИУМ»	147 177 354	0
7721076190	ООО «ОЙЛ-ТРАСТ»	40 202 000	118 200 000
7728277730	ООО «ФОБОС»	34 266 000	0
	...		
	ВСЕГО:	598 412 890	249 153 743

**ФИЛИАЛ ГУП СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫЙ ТРЕСТ
«ЖЕЛДОРТРЕСТ» МПС РФ СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-2**

ФИЛИАЛ ГУП СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫЙ ТРЕСТ «ЖЕЛДОРТРЕСТ» МПС РФ СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-2. Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 1,7 млрд. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 17 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФИЛИАЛ ГУП СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫЙ
ТРЕСТ «ЖЕЛДОРТРЕСТ» МПС РФ СТРОИТЕЛЬНОЕ
УПРАВЛЕНИЕ-2, ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
5018063272	ООО «СТРОЙ-ИНДАСТРИАЛ»	471 619 410	0
7701271918	ООО «ЛЕКСИС СТРОЙ XXI»	70 333 803	0
7701249221	ООО «КЛИЕНТАЛЬЯНС»	65 074 128	0
	...		
	ВСЕГО:	1 071 354 868	17 185 043

ГУП «ФК ЛОКОМОТИВ-МЖД»

ГУП «ФК Локомотив-МЖД». Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 344 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 14 млн. руб.

**ФГУП ФУТБОЛЬНЫЙ КЛУБ «ЛОКОМОТИВ-МЖД»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7736223400	ООО «СИТИ СТАР»	62 815 900	0
7730136102	ООО «СТРОЙИНЖКОМП»	36 094 000	0
7716221437	ООО «АСПЕКТ М»	21 775 200	0
	...		
	СЕГО	344 882 639	14 208 929

«S7 AIRLINES» (ОАО АВИАКОМПАНИЯ «СИБИРЬ»)

«S7 Airlines». Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 313 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 429 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ «S7 AIRLINES»
(ОАО АВИАКОМПАНИЯ «СИБИРЬ»),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7719261653	ООО «ТЕХНОКОН-ИНВЕСТ»	94 140 900	94 140 900
7725191154	ООО «ФРИККЕТ»	72 799 140	0
7715370059	ООО «КОМСЕРВИС»	26 221 162	0
	...		
	ВСЕГО:	313 460 412	429 554 966

**АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

АНХ при Правительстве РФ. Выявлено присутствие в числе их контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 307 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 22 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ АКАДЕМИИ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7715309914	ООО «ПАРАСАЙТ»	17 026 972	0
7733155216	ООО «ОРБИТА СТРОЙ»	16 745 248	0

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7725173324	«ОРБИТА СК», ООО	10 933 513	0
	...		
	ВСЕГО:	307 429 775	22 840 119

ГП РНЦ РФ «КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ»

РНЦ «Курчатовский». Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 249 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 10 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ГП РНЦ РФ «КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7705426560	ЗАО «ВНП БПЭ»	99 620 500	0
7724275429	ООО «ЛАНТАСТРОЙ»	26 800 584	0
7721222845	ООО «СТРОЙГРАНПРОЕКТ»	12 537 262	0
	...		
	ВСЕГО:	249 249 811	9 852 165

4-Й ТРОЛЛЕЙБУСНЫЙ ПАРК ИМ. ЩЕПЕТИЛЬНИКОВА ГУП «МОСГОРТРАНС»

4-ГО ТРОЛЛЕЙБУСНОГО ПАРКА ИМ. ЩЕПЕТИЛЬНИКОВА ГУП «МОСГОРТРАНС». Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 233, млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 9 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ 4-ГО ТРОЛЛЕЙБУСНОГО ПАРКА ИМ. ЩЕПЕТИЛЬНИКОВА ГУП «МОСГОРТРАНС», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7715382569	ООО «ГЛАВСТРОЙ»	21 099 867	0
7743080873	ООО «ЛОКОС»	18 220 580	0
7718242859	ООО «СТИЛАР»	6 804 342	947 768
	...		
	ВСЕГО:	233 302 997	8 894 331

ГУП КБ «ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»

ФИЛИАЛ ГУП «КБП»-ЦКИБ СОО. Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем производственных потерь за несколько лет составил свыше 230, млн. руб., а производственные приобретения – свыше 1 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ГУП КБ «ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7709336483	ООО «КАНТЕЛ 2001»	74 059 920	0
7706274599	ООО «ГЕЛИОКС»	7 121 813	0
7714166903	ООО «РОЯЛ ЭЛЕКТРО»	6 096 460	0
	...		
	ВСЕГО:	231 122 906	1 385 564

ОАО «НИКИЭТ»

ОАО «НИКИЭТ». Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем производственных потерь за несколько лет составил свыше 224, млн. руб., а производственные приобретения – свыше 34 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «НИКИЭТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7708120474	ОТД.ОСТАНКИНСКОЕ ООО «ПРОСТЭК»	28 321 801	0
7722274194	ООО «СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»	19 801 561	0
7713265651	ООО «ТЕХПОСТАВКА-РК»	17 413 377	0
	...		
	ВСЕГО:	224 737 354	34 063 132

ФГУП НТЦ «АТЛАС»

ФГУП НТЦ «Атлас». Выявлено присутствие в числе их контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем производственных потерь за несколько лет составил свыше 187, млн. руб., а производственные приобретения – свыше 2 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП НТЦ «АТЛАС»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7731263784	ООО «ИНТЕКС»	13 672 607	0
7717121562	ООО «СТРОЙТЕХНОЭЛЕМЕНТ»	12 136 538	0
7731267250	ООО «КРЕО-СТРОЙ»	10 197 891	0
	...		
	ВСЕГО:	187 312 687	2 337 036

ФГУП ВНИИА ИМ. Н.Л. ДУХОВА

ФГУП ВНИИА ИМ. Н.Л. ДУХОВА. Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 187 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 2 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП ВНИИА ИМ. Н.Л. ДУХОВА,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7713272112	ООО «ПРЕМИУМ ИНВЕСТ»	88 582 853	3 000
7722237756	ООО «САМТЕХГОЛД»	13 702 623	0
7708194677	ООО «РУСБИЗНЕСКОНТРАКТ»	12 253 200	0
	...		
	ВСЕГО:	176 964 136	31 974 924

**ОАО ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
«УРАЛВАГОНЗАВОД»**

ОАО НПК «Уралвагонзавод». Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 159 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 164 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
«УРАЛВАГОНЗАВОД» (до апреля 2008 г. – ГУП),
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7702269245	ООО «УНИКУМ СЕРВИС»	97 277 244	0

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7713290231	ООО «КОМСТРОЙГРУПП»	22 000 000	0
7714164977	ООО «АСТИЛ-ЛЮКС»	7 252 777	0
	...		
	ВСЕГО:	158 980 894	163 891 488

ФГУП «ЮГО-ВОСТОЧНАЯ ЖЕЛЕЗНАЯ ДОРОГА»

ФГУП «Юго-Восточная железная дорога». Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 159 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 27 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ФГУП «ЮГО-ВОСТОЧНАЯ ЖЕЛЕЗНАЯ ДОРОГА», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7702304852	ООО «ЭКСПЕРТ-ЛАЙН АЛЬЯНС»	56 180 505	3 500
7705412020	ООО «БИЗНЕСРЕСУРСЫ»	33 468 493	0
7722259453	ООО «ЮНИСТАР ЛАЙН»	8 372 079	0
	...		
	ВСЕГО:	159 217 695	27 184 442

ФГУП ГЖД МПС РФ

ФГУП ГЖД МПС РФ. Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 145 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 32 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ФГУП ГЖД МПС РФ, ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7702301273	ООО «СБЫТИНВЕСТ-К»	86 495 402	0
7706268010	ООО «ВАТЕЛЬ СТРОЙ-ЭКСПО-ЛИМИТЕД»	8 270 000	0
7702244794	ООО «ЛСВ СТРОЙ»	7 107 010	0
	...		
	ВСЕГО:	145 091 976	32 030 290

ОАО «МОСКОВСКИЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

ОАО «МОСКОВСКИЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ ЗАВОД». Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем производственных потерь за несколько лет составил свыше 135 млн. руб., а производственные приобретения – около 79 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «МОСКОВСКИЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ ЗАВОД», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7715263360	ООО «СТРОЙНОВАЦИЯ-2001»	10 216 300	0
7709295406	ООО «ГАЛА-ПРОЕКТ»	6 900 000	0
7705407599	ООО «ЛЕДА ЛАЙН»	5 563 517	0
	...		
	ВСЕГО:	135 365 875	78 866 845

ГУП МВСЗ ИМЕНИ ВОЙТОВИЧА

ГУП МВСЗ ИМЕНИ ВОЙТОВИЧА. Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем производственных потерь за несколько лет составил около 185 млн. руб., а производственные приобретения – около 27 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ГУП МВСЗ ИМЕНИ ВОЙТОВИЧА, ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7713215153	ООО «АРТКОМ-М»	30 026 424	0
7702323252	ООО «РЕЛАТЕД»	15 603 285	0
7702254200	ООО «МЕРАНДА»	13 024 929	0
	...		
	ВСЕГО:	184 983 524	27 688 132

ОАО НПК «ИРКУТ»

Анализ финансовой деятельности ОАО НПК «ИРКУТ» выявил присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем производственных потерь за несколько лет составил около 182 млн. руб., а производственные приобретения – около 12 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО НПК «ИРКУТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7702339252	ООО «ИНТЭКС»	98 690 000	0
7708168645	ООО «РОЯЛТОРГ»	7 458 854	0
7714192847	ООО «СТРОЙПРОММОН-ТАЖ-2000»	6 511 386	0
	...		
	ВСЕГО:	181 707 926	12 474 043

ОАО «СГ-ТРАНС»

ОАО «СГ-транс». Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 179 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 69 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ОАО «СГ-ТРАНС»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7718180024	ООО «ПРОМСТРОЙТЕХ ВЕСТ»	50 973 572	1 680 000
7713282022	ООО «МОНТАЖСПЕЦБИЗНЕС»	13 130 026	0
7715245717	ООО «РИНД-2000»	12 601 250	0
	...		
	ВСЕГО:	178 755 121	68 258 923

ФГУП НИИ «КВАНТ»

ФГУП «НИИ «Квант». Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 138 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 18 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП НИИ «КВАНТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7714194386	ООО «МОНТ-2000»	17 580 000	17 580 000
7724272026	ООО «АЛЬТЭК»	13 498 378	0
7705471474	ООО «МАКСИМА КРАФТ»	12 252 926	0
	...		
	ВСЕГО:	137 721 969	18 122 000

ФГУП «РНИИ КП»

ФГУП «РНИИ КП». Выявлено присутствие в числе их контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 115 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 18 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП «РНИИ КП»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7730146767	ООО «ЛИАТРЕЙД»	10 039 645	0
7714233490	ООО «ИНКОМ ТЕЛЕКОМ»	9 281 403	0
7715328755	ООО «АСК КОРПОРЕЙШН»	7 508 984	0
	...		
	ВСЕГО:	115 044 637	17 906 233

ФГУП НПП «ИСТОК»

ФГУП НПП «ИСТОК». Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 126 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 12 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП НПП «ИСТОК»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7705254896	ООО «КОМПАНИЯ ИНТЕРСОФТ-Р»	11 300 000	0
7718177342	ООО «ИНКАМ ПРОДЖЕКТ»	7 880 000	0
5018071869	ООО «ОНИКС-КОНТИНЕНТАЛЬ»	5 613 000	0
	...		
	ВСЕГО:	126 586 773	12 482 830

ФГУП НИИ ШИННОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

ФГУП НИИ ШИННОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ. Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 117 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 79 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП НИИ ШИННОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7705248123	ООО «ТРАДИЦИУМ»	22 520 000	0
7709292772	ООО «АВТОСПЕЦРЕЗЕРВ»	17 427 000	0
7715221748	ООО «АВТОСПЕЦРЕЗЕРВ»	15 124 000	0
	...		
	ВСЕГО:	116 850 375	78 983 192

ФУП «ГОСКОРПОРАЦИЯ ПО ОрВД»

ФГУП «Госкорпорация по ОрВД». Выявлено присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 4 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 16 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФУП «ГОСКОРПОРАЦИЯ ПО ОрВД»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7713217810	ООО «ФУРТAM»	795 120	0
7713218250	ООО «ЛАТРАН»	734 829	0
7718195165	ООО «ИНТЕГРАТОР ПРО»	243 311	0
	...		
	ВСЕГО:	3 757 184	16 116 042

**ФГУП «ЕДИНАЯ ГРУППА ЗАКАЗЧИКА ФЕДЕРАЛЬНОГО
АГЕНТСТВА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА»**

ФГУП «ЕДИНАЯ ГРУППА ЗАКАЗЧИКА ФЕДЕРАЛЬНОГО АГЕНТСТВА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА». Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 93 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 2 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП «ЕДИНАЯ ГРУППА ЗАКАЗЧИКА
ФЕДЕРАЛЬНОГО АГЕНТСТВА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО
ТРАНСПОРТА», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7715305780	ООО «СИМСТРОЙСЕРВИС»	47 230 641	1 909 042

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7701271918	ООО «ЛЕКСИС СТРОЙ ХХІ»	13 021 745	0
7724248231	ООО «ФИНАНСТРАКТОМ-ПАНИ»	9 888 995	0
	...		
	ВСЕГО:	93 233 457	1 909 042

ОАО «ВСМПО-АВИСМА»

ОАО «ВСМПО-АВИСМА». Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 266 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 147 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ВСМПО-АВИСМА», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7705490928	ООО «СТИК-ГОЛД»	56 745 448	0
7709333161	ООО «РЕДНОРС»	55 550 263	0
7708203392	ООО «ИНКОМ»	39 245 880	0
	...		
	ВСЕГО:	266 050 143	146 816 222

ФГУП «ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «РАДИОЭКСПОРТ»

ФГУП ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «РАДИОЭКСПОРТ». Выявлено присутствие в числе их контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 219 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 10 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ФГУП «ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «РАДИОЭКСПОРТ», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7719239320	ООО «ОРБИТТРЕЙД»	46 435 593	0
7732115186	ООО «СЕЙФИ»	38 978 813	0
7715316421	ООО «НЭТ КОНТИНЕНТ»	34 641 121	2 281 416
	...		
	ВСЕГО:	219 071 867	9 606 331

ФГУП «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЯЗАНСКИЙ ПРИБОРНЫЙ ЗАВОД»

ФГУП «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЯЗАНСКИЙ ПРИБОРНЫЙ ЗАВОД». Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 155 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 54 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ФГУП «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЯЗАНСКИЙ ПРИБОРНЫЙ ЗАВОД», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроиз- водственные потери (руб.)	Непроизводс- твенные приоб- речения (руб.)
7714254645	ООО «СПЕЦЭЛЕКТРОМОН- ТАЖСТРОЙ»	9 560 936	0
7727221220	ООО «ДИАЛАНТА ПЛЮС»	7 289 599	0
7705412736	ООО «ТЕХНОАРСЕНАЛ М»	7 087 487	0
	...		
	ВСЕГО:	154 586 131	54 015 710

ОАО «ВСЕРОССИЙСКИЙ ИНСТИТУТ ЛЁГКИХ СПЛАВОВ»

ОАО «ВСЕРОССИЙСКИЙ ИНСТИТУТ ЛЁГКИХ СПЛАВОВ». Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 133 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 25 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ВСЕРОССИЙСКИЙ ИНСТИТУТ ЛЁГКИХ СПЛАВОВ», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроиз- водственные потери (руб.)	Непроизводс- твенные приоб- речения (руб.)
7705432080	ООО «ФИНАНСБИЗНЕСРЕСУРС»	14 459 966	203 058
7713508008	ООО «МЕТАЛЛИНТОРГ»	10 064 713	0
7734238592	ООО «ТЕХМЕТОПТИМА»	9 316 202	0
	...		
	ВСЕГО:	132 851 875	25 262 149

ФГУП «В/О «СОЮЗХИМЭКСПОРТ»

ФГУП В/О «СОЮЗХИМЭКСПОРТ». Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 117 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 168 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП «В/О «СОЮЗХИМЭКСПОРТ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7706206239	ООО «ВИРАТЭЙ»	14 664 272	964 000
7708145398	ООО «ЛЕКС-КЛАССИК»	14 232 300	4 798 346
7702269005	ООО «СЛИТ ХОЛДИНГ»	11 378 533	4 002 946
	...		
	ВСЕГО:	117 350 884	167 581 360

**ФГУП «КАЛУЖСКИЙ ЗАВОД
РАДИОТЕХНИЧЕСКОЙ АППАРАТУРЫ»**

ФГУП «КАЛУЖСКИЙ ЗАВОД РАДИОТЕХНИЧЕСКОЙ АППАРАТУРЫ». Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 110 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП «КАЛУЖСКИЙ ЗАВОД
РАДИОТЕХНИЧЕСКОЙ АППАРАТУРЫ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7708189910	ООО «ЦЕНТРСТАР»	35 147 985	0
7705478504	ООО «ПОЛИТРЕЙД»	30 507 558	0
7709336483	ООО «КАНТЕЛ 2001»	29 357 225	0
	...		
	ВСЕГО:	109 810 476	200

**ФГУП ГОСУДАРСТВЕННОЕ
НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «СПЛАВ»**

ФГУП ГНПП «СПЛАВ». Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 103 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 14 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП ГОСУДАРСТВЕННОЕ
НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «СПЛАВ»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7723206310	ООО «АРТМИР»	9 012 599	0
7713303138	ООО «ПАЛИОРСТРОЙСЕРВИС»	7 498 811	0

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7733170479	ООО «СТРОЙМЕХАНИКА»	6 938 817	0
	...		
	ВСЕГО:	103 306 694	14 527 504

ОАО «НИЖЕГОРОДСКИЙ ЗАВОД ИМ. М.В. ФРУНЗЕ»

ОАО «НИЖЕГОРОДСКИЙ ЗАВОД ИМ. М.В. ФРУНЗЕ». Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил свыше 94 млн. руб., а непроизводственные приобретения – свыше 108 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «НИЖЕГОРОДСКИЙ ЗАВОД ИМ. М.В. ФРУНЗЕ», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7705465093	ООО «АЛЬФАТРАЙД»	31 624 879	8 701 712
7713241379	ООО «ЛЕЙМИС»	12 000 000	0
7703507090	ООО «ЮНИСТРОЙ»	9 478 174	0
	...		
	ВСЕГО:	94 119 591	108 131 999

ОАО «ГИДРОАГРЕГАТ»

ОАО «ГИДРОАГРЕГАТ». Выявлено присутствие в числе его контрагентов в прошлом большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил около 30 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 117 млн. руб.

КОНТРАГЕНТЫ ОАО «ГИДРОАГРЕГАТ», ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7702269245	ООО «УНИКУМ СЕРВИС»	8 614 125	0
7708513468	ООО «БИЗНЕСГРАНД»	4 885 200	0
7733122355	ООО «НТК РЕАЛ»	3 680 391	154 872
	...		
	ВСЕГО:	29 755 345	116 801 311

ФГУП УАП «ГИДРАВЛИКА»

ФГУП УАП «ГИДРАВЛИКА». Выявлено присутствие в числе его контрагентов большого числа юридических лиц, имеющих признаки фирм-однодневок. По предварительным данным, объем непроизводственных потерь за несколько лет составил более 3 млн. руб., а непроизводственные приобретения – около 180 млн. руб.

**КОНТРАГЕНТЫ ФГУП УАП «ГИДРАВЛИКА»,
ИМЕЮЩИЕ ПРИЗНАКИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК**

ИНН	Название	Непроизводственные потери (руб.)	Непроизводственные приобретения (руб.)
7708155131	ООО «ГЕЛИОСФОРУМ»	972 880	0
7715333603	ООО «МАШИНТЕРСТРОЙ»	736 800	1 125 354
7707297278	ООО «СОЗАР»	647 900	0
	...		
	ВСЕГО:	3 316 636	179 879 432

ПРИЛОЖЕНИЕ 12.

ВЫЯВЛЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РОСТА ПО ПРЕДПРИЯТИЯМ ЦЕЛЛЮЛОЗНО-БУМАЖНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

На предприятиях известной группы «Илим Палп Энтерпрайз» (далее ИПЭ), ранее производилось около 80% российской целлюлозы и 70% коробочного картона. Реальный годовой оборот компании в 2002 году составил более \$1 млрд, причем на долю экспортной выручки пришлось более 70%. Экспортные поставки группы предприятий «Илим Палп Энтерпрайз» в 1 полугодии 2003 г. составили 8075 млн руб. или 929 тыс. тонн. ЗАО «Илим Палп Энтерпрайз» увеличило экспортные поставки в 1 полугодии 2003 г. на 983 млн руб. или на 57 тыс. тонн по сравнению с экспортными поставками в 1 полугодии 2002 г., которые составляли 7092 млн руб. или 872 тыс. руб. Среди предприятий группы крупнейшими являются ОАО «Котласский ЦБК», ОАО «Целлюлозно-картонный комбинат» (Братский ЛПК), ОАО ПО «Усть-Илимский ЛПК» и ОАО «СПб картонно-полиграфический комбинат».

В результате подстановки *минимальных* мировых цен в каждую таможенную декларацию основных предприятий (ЗАО «Илим Палп Энтерпрайз» как контрактодержателя за 2002 и 2001 гг. – 12487 и 9771 деклараций соответственно, ОАО «Котласский ЦБК» как отправителя за 2002 год – 8790 деклараций) был установлен реальный объем экспортной выручки исследуемых предприятий. В отношении каждого отдельного предприятия Группы существует возможность проведения аналогичных расчетов как за 2002, так и за 2001 гг.

Таблица 1.

Основные экономические показатели деятельности производственных предприятий лесопромышленной группы «Илим Палп Энтерпрайз» в 2002 году

Объем заявленной выручки трех основных производственных предприятий, млн. руб. (9 месяцев 2002 г.)	15 232
Объем производства готовой продукции, тыс. тонн	2 456
в т.ч. целлюлозы	1 422
Объем экспортированной продукции, тыс. тонн	1 908
В т.ч. целлюлозы	1 195 (67%; 71% в деньгах)
Задекларированный объем экспортной выручки, млн руб.	15 028
в т.ч. через фирму «Интерпалп Трейдинг Лимитед»	7 320 (49%; 50% по тоннажу)
Расчетный объем экспортной выручки (ЗАО «ИПЭ») исходя из мировых цен на экспортируемую продукцию, с учетом структуры и динамики экспортных поставок (млн руб.)	24 597 (25 209 по группе)
Расчетный объем «серой» экспортной выручки (только по ЗАО «ИПЭ»), млн руб.	9 678 (10 182 по группе)

В результате анализа внешнеэкономической деятельности группы ИПЭ выявлен ряд важных фактов, основным из которых является *серьезное расхождение* между фактической доходностью бизнеса ИПЭ

и официально декларируемыми в фискальных органах показателями (таблица 1). Размер теневого дохода группы ИПЭ лишь в 2002 году оценивается минимум в \$300 млн, в 2001 году – в \$145 млн (без учета сумм завышения себестоимости в размере минимум 10% от декларируемой выручки, что составляет более \$70 млн в год).

В 2001 году расчетный объем занижения экспортной выручки группой ИПЭ по экспертным оценкам составил **5 223** млн рублей. (объем задекларированного экспорта составил 9 млрд руб., а рассчитанного исходя из мировых цен на продукцию 14,3 млрд руб.).

Даже с учетом корректировки расчетных мировых цен на условия поставки (полная стоимость доставки продукции в порты Европы мировых перевозчиков, например компании Helios, составляет в среднем не более \$20 за тонну) и законодательно установленную норму коммерческой скидки в размере до 20%, размер минимально наносимого ущерба остается очень серьезным (более 25%).

Таблица 2.

Экспорт целлюлозы ОАО “Котласский ЦБК” в 2001 г.
(среднегодовой курс доллара США 29.16р)

Страна получателя	Таможенная стоимость, всего	Вес (кг)	Средняя цена за тонну (факт), тыс. \$
ИРЛАНДИЯ	853 643 835р.	99159322	295
ПОЛЬША	365 330 125р.	47631600	263
ВЕНГРИЯ	352 033 483р.	48661800	248
ЛИТВА	117 057 624р.	8726400	460
УКРАИНА	89 260 000р.	7272000	421
ЧЕХИЯ	88 304 753р.	12241200	247
СЛОВАКИЯ	57 789 041р.	8057394	246
КИТАЙ	33 627 470р.	4666200	247
БОЛГАРИЯ	20 255 369р.	1515000	459
ИРАН	3 273 198р.	484800	232
ЛИВАН	2 891 673р.	363600	273
Всего:	1 983 466 571р.	238 779 316	
Мировая цена (средневзвешенная), \$/т			456
Цена предприятия (средневзвешенная)			293

Таблица 3.

**Экспорт целлюлозы ОАО «Котласский ЦБК» в 2002 г.
(среднегодовой курс доллара США 31.5р)**

Страна получателя	Таможенная стоимость, всего	Вес (кг)	Средняя цена за тонну (факт), тыс. \$
ИРЛАНДИЯ	1 031 503 675р.	104 496 658	315
ВЕНГРИЯ	440 318 374р.	53 029 890	265
ПОЛЬША	414 579 590р.	50 490 090	262
УКРАИНА	203 450 024р.	16 058 820	404
ЧЕХИЯ	105 047 775р.	13 089 769	256
СЛОВАКИЯ	54 270 259р.	6 354 720	272
БОЛГАРИЯ	45 135 790р.	3 514 800	410
ЛАТВИЯ	44 161 061р.	3 393 600	415
ЛИТВА	21 129 394р.	1 631 958	413
ИРАН	7 243 922р.	811 640	285
ЛИВАН	4 675 545р.	544 590	274
КИРГИЗИЯ	4 347 980р.	484 080	287
МОЛДАВИЯ	3 273 095р.	363 060	288
ЭСТОНИЯ	3 750 339р.	303 000	395
Всего:	2 382 886 823р.	254 566 675	
Мировая цена (средневзвешенная)			436
Цена предприятия (средневзвешенная)			305

Таблица 4.

**Структура поставок Группы и ОАО «Котласский ЦБК»
на внутренний рынок РФ**

	По группе компаний		В том числе по ОАО «Котласский ЦБК»	
	Тыс. тонн	Доля	Тыс. тонн	Доля
Объем перевозок внутри страны, всего	1094		461	
в том числе:				
Целлюлоза товарная	169	21%	49	16%
Картон	162	20%	49	16%
Бумага	148	18%	141	47%
Фанера клееная	11	1%		
Плиты ДВП	93	11%	20	7%
Лигносультит тех.	31	4%	31	10%
Лесопродукция	197	24%	10	3%
Итого:	811 (100%)	100%	300 (100%)	100%

Таблица 5.

**Структура российского экспорта целлюлозы (код 47)
в 1 квартале 2003 года**

Название к. держателя	Экспорт, тыс. руб.	Доля	Экспорт, кг.
Всего, РФ	3 985 763		471 096 414
ОАО ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ УСТЬ-ИЛИМСКИЙ ЛПК	1 173 084	29.43%	139 067 610
ОАО ЦЕЛЛЮЛОЗНО-КАРТОННЫЙ КОМБИНАТ	866 295	21.73%	96 922 465
ОАО КОТЛАССКИЙ ЦБК	634 599	15.92%	62 288 764
Всего ИПЭ:	2 673 979	67.09%	298 278 839
ОАО АРХБУМ	299 730	7.52%	33 775 236
ОАО СОЛОМБАЛЬСКИЙ ЦЕЛЛЮЛОЗНО-БУМАЖНЫЙ КОМБИНАТ	298 463	7.49%	40 720 400
ОАО БАЙКАЛЬСКИЙ ЦБК	244 210	6.13%	31 312 594
ОАО ЦЕЛЛЮЛОЗНЫЙ ЗАВОД ПИТКЯРАНТА	116 694	2.93%	14 651 623
ЗАО ЦЕПРУСС	86 243	2.16%	10 693 098
ОАО СОВЕТСКИЙ ЦБЗ	71 368	1.79%	6 760 800
ОАО СЯСЬСКИЙ ЦБК	66 677	1.67%	8 225 700
ООО ЭСПО-ЛАЙДЕР	40 129	1.01%	11 307 760
ОАО ВЬБОРГСКАЯ ЦЕЛЛЮЛОЗА	32 692	0.82%	4 941 000
ОАО АРХАНГЕЛЬСКИЙ ЦЕЛЛЮЛОЗНО-БУМАЖНЫЙ КОМБИНАТ	22 855	0.57%	2 320 344
ЗАО РОСТОВТОРПЕРЕРАБОТКА	8 457	0.21%	2 542 100

Таблица 6.

Структура экспорта ЗАО «ИПЭ» в 1 квартале 2003 года

Код ТН ВЭД	Название	Экспорт (млн руб.)	Доля в итоге%	Доля в РФ %	Тыс. тонн
	Всего:	4 035			484
4703210000	Целлюлоза древесная, сульфатная, беленая из хвойных пород	1 244	30.84%	100.00	135
4703290000	Целлюлоза древесная, сульфатная, беленая из лиственных пород	899	22.28%	73.59	99
4703110000	Целлюлоза древесная, сульфатная, небеленая из хвойных пород	296	7.35%	30.98	47
4407109300	Лесоматериалы, толщиной более 6 мм: – хвойные, сосна обыкновенная «Pinus sylvestris L.»	277	6.87%	6.75	49
4702000000	Целлюлоза древесная, растворимые сорта	234	5.81%	100.00	17
4802550000	Бумага и картон немелованные, используемые для письма, печати или других графических целей.	191	4.74%	30.83	13
4804211000	Крафт-бумага и картон немелованные, небеленая	168	4.16%	35.17	20
4805911000	Бумага и картон немелованные прочие	153	3.80%	95.17	20
4412190000	Фанера клееная	117	2.89%	41.66	17
4804111500	Крафт-бумага и картон немелованные, крафт-лайнер (тарный картон) небеленый с массой 1 м ² 150 г - 175 г	91	2.26%	62.64	14
4804111100	Крафт-бумага и картон немелованные с массой 1 м ² менее 150 г	84	2.07%	32.25	13

Таблица 6. (продолжение таблицы)

Код ТН ВЭД	Название	Экспорт (млн руб.)	Доля в итоге%	Доля в РФ %	Тыс. тонн
4804111900	Крафт-бумага и картон с массой 1 м ² 175 г или более	70	1.73%	59.45	11
4805921000	Бумага и картон немелованные прочие	58	1.43%	65.20	7
4407109800	Лесоматериалы толщиной более 6 мм:	47	1.17%	6.19	9 471 001
4802401000	Бумага и картон немелованные, используемые для письма, печати или других графических целей, не содержащая волокон, полученных механическим способом	43	1.05%	61.43	2900 933
4805199000	Бумага и картон немелованные прочие, в рулонах или листах, без дальнейшей обработки или обработанные как это указано в примечании 2 к данной группе:	21	0.52%	65.64	3011 022
3806109000	Канифоль и смоляные	14	0.35%	61.40	1875276
4418205000	Изделия деревянные строительные из древесины хвойных пород	13	0.33%	41.93	559 467
4411119000	Плиты древесноволокнистые	12	0.29%	7.08	2 841250

Таблица 7.

**Структура экспорта ЗАО «Илим Палп Энтерпрайз»
в 1 квартале 2003 года по странам поставок**

	Экспорт, руб.	Доля	Экспорт, кг	Доля
Всего:	3 758 392 813		444 162 872	
КИТАЙ	1 844 700 703	49.08%	213 490 243	48.07%
ИРЛАНДИЯ	1 116 290 108	29.70%	150 796 495	33.95%
УКРАИНА	157 215 102	4.18%	11 658 560	2.62%
ВЕНГРИЯ	140 467 499	3.74%	15 869 541	3.57%
ПОЛЬША	110 633 517	2.94%	13 094 905	2.95%
ИРАН	103 643 909	2.76%	9 909 425	2.23%
ГЕРМАНИЯ	39 172 739	1.04%	4 628 963	1.04%
ИЗРАИЛЬ	33 781 368	0.90%	4 459 556	1.00%
ВЬЕТНАМ	30 101 753	0.80%	3 836 503	0.86%
БОЛГАРИЯ	29 812 320	0.79%	1 982 151	0.45%
ЛАТВИЯ	28 559 503	0.76%	2 612 420	0.59%
ЭСТОНИЯ	25 307 279	0.67%	2 060 752	0.46%
ИТАЛИЯ	19 032 571	0.51%	2 352 853	0.53%
ЧЕХИЯ	15 084 094	0.40%	1 633 770	0.37%
СЛОВАКИЯ	14 060 946	0.37%	1 293 832	0.29%
ЛИТВА	11 994 198	0.32%	937 235	0.21%
ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	8 151 705	0.22%	1 077 068	0.24%

Таблица 8.

**Структура экспорта ЗАО «ИЛИМ ПАЛП ЭНТЕРПРАЙЗ»
по зарубежным контрагентам, 1 квартал 2003 года**

Название	Экспорт, руб.	Доля	Н. измер.	Доля
Всего:	4 034 420 651	100.00%	483 906 415	100.00%
ФИРМА ИНТЕРПАЛП ТРЕЙ-ДИНГ ЛТД	2 216 321 849	54.93%	273 745 853	56.57%
ЭКОНОМИКО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ ФУ ЦЮАНЬ	531 109 946	13.16%	59 869 496	12.37%
МАНЬЧЖУРИЙСКАЯ ДЖОНДЖИ ЦЕЛЛЮЛОЗНО-БУМАЖНАЯ КОМПАНИЯ	263 215 745	6.52%	29 153 626	6.02%
СУЙФЭНЬХЭЙСКАЯ КОМПАНИЯ ПРОМСЫРЬЕ ГИНХЭНДИ	170 987 465	4.24%	19 269 947	3.98%
СУЙФЕНХЕНСКАЯ БУМАГО-ПРОМЫШЛЕН.КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧ.ОТВЕТСТВЕН.САН ДУ	134 366 598	3.33%	16 215 856	3.35%
МАНЧЖОУРСКАЯ КОМПАНИЯ ПО ЛЕСОПРОДУКЦИИ ВЭЙ КЭ ЖУЙ	81 509 202	2.02%	8 918 910	1.84%
МАНЬЧЖУРИЙСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ ЮНЬ-ЛУН	57 203 142	1.42%	6 124 212	1.27%
МАНЬЧЖОУРИЙСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ ХЕНДИ	46 237 687	1.15%	5 990 483	1.24%

Таблица 9.

**Основные получатели продукции
ЗАО «ИЛИМ ПАЛП ЭНТЕРПРАЙЗ» в Китае**

	Экспорт, руб.	Доля	Вес, кг
ЭКОНОМИКО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ «ФУ ЦЮАНЬ»	531 109 946	28,79%	59 869 469
СУЙФЭНЬХЭСКАЯ БУМАГО-ПРОМЫШ- ЛЕННАЯ КОМПАНИЯ С ОО САН ДУ	332 752 283	18,04%	38 980 941
МАНЧЖУРИЙСКАЯ «ДЖОНДЖИ» ЦЕЛ- ЛЮЛОЗНО-БУМАЖНАЯ КОМПАНИЯ	266 214 295	14,43%	29 572 946

Единственным получателем продукции ЗАО «ИЛИМ ПАЛП ЭНТЕРПРАЙЗ» в Ирландии по прежнему является фирма «ИНТЕРПАЛП ТРЕЙДИНГ ЛТД.» (1,1 млрд руб., 150,7 тыс тонн).

Таблица 10.

**Структура экспорта ОАО «Котласский целлюлозно-бумажный
комбинат» в 1 квартале 2003 года**

	Экспорт, руб.	Доля	Экспорт, кг	Доля
Всего:	1 273 140 808		134 880 663	
ИРЛАНДИЯ	469 592 403	36,88%	49 412 671	36,63%
УКРАИНА	148 364 391	11,65%	12 526 669	9,29%
ВЕНГРИЯ	139 112 702	10,93%	15 672 090	11,62%
ПОЛЬША	110 633 517	8,69%	13 094 905	9,71%
ИРАН	86 151 273	6,77%	7 874 705	5,84%
ГЕРМАНИЯ	39 172 739	3,08%	4 628 963	3,43%
ИЗРАИЛЬ	34 958 580	2,75%	4 846 385	3,59%
КИТАЙ	34 420 156	2,70%	4 769 758	3,54%
ВЬЕТНАМ	30 101 753	2,36%	3 836 503	2,84%
БОЛГАРИЯ	29 812 320	2,34%	1 982 151	1,47%
ЛАТВИЯ	28 559 503	2,24%	2 612 420	1,94%
ЭСТОНИЯ	25 307 279	1,99%	2 060 752	1,53%
ИТАЛИЯ	19 032 571	1,49%	2 352 853	1,74%
ЧЕХИЯ	15 084 094	1,18%	1 633 770	1,21%
СЛОВАКИЯ	14 060 946	1,10%	1 293 832	0,96%
ЛИТВА	11 994 198	0,94%	937 235	0,69%
ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	8 151 705	0,64%	1 077 068	0,80%
МОЛДАВИЯ	6 086 283	0,48%	412 395	0,31%
ИСПАНИЯ	4 988 904	0,39%	614 813	0,46%
РУМЫНИЯ	3 608 460	0,28%	423 570	0,31%
УЗБЕКИСТАН	3 094 435	0,24%	198 640	0,15%
ФИНЛЯНДИЯ	2 551 579	0,20%	279 685	0,21%
ГРУЗИЯ	2 320 218	0,18%	149 940	0,11%
ШВЕЦИЯ	1 545 749	0,12%	990 830	0,73%
ИНДИЯ	1 055 467	0,08%	361 065	0,27%
ТАЙВАНЬ	975 273	0,08%	335 254	0,25%
КАЗАХСТАН	968 830	0,08%	41 125	0,03%
ЕГИПЕТ	647 163	0,05%	231 199	0,17%
САУДОВСКАЯ АРАВИЯ	578 688	0,05%	206 340	0,15%
ФРАНЦИЯ	209 629	0,02%	23 077	0,02%

ИРЛАНДИЯ

	Экспорт, руб.	Вес, кг
ФИРМА «ИНТЕРПАЛП ТРЕЙДИНГ ЛТД»	469 592 403	49 412 671

Таблица 11.

Структура экспорта ОАО «Целлюлозно-картонный комбинат» в 1 квартале 2003 года

	Экспорт, руб.	Доля	Экспорт, кг	Доля
Всего:	983 713 663		117 186 259	
КИТАЙ	964 761 628	98,07%	113 911 054	97,21%
УКРАИНА	8 381 839	0,85%	969 842	0,83%
УЗБЕКИСТАН	6 927 251	0,70%	1 794 060	1,53%
ИРЛАНДИЯ	3 401 389	0,35%	473 331	0,40%
КИРГИЗИЯ	241 556	0,02%	37 972	0,03%

Таблица 12.

Основные получатели продукции ОАО «Целлюлозно-картонный комбинат» в Китае, 1 квартал 2003 года

	Экспорт, руб.	Доля	Вес, кг
ЭКОНОМИКО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ «ФУ ЦЮАНЬ»	271 169 900	28,11%	31 241 666
СУЙФЕНЬХЭСКАЯ БУМАГО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ С ОО «САН ДУ»	178 970 653	18,55%	20 208 285
МАНЧЖУРИЙСКАЯ «ДЖОНДЖИ» ЦЕЛЛЮЛОЗНО-БУМАЖНАЯ КОМПАНИЯ	142 294 365	14,75%	16 225 766

Таблица 13.

Структура экспорта ОАО «ПО «Усть-Илимский лесопромышленный комплекс» в 1 квартале 2003 года

	Экспорт, руб.	Доля	Экспорт, кг	Доля
Всего:	1 192 624 576		144 627 442	
КИТАЙ	851 843 243	71,43%	97 610 582	67,49%
ИРЛАНДИЯ	317 740 982	26,64%	43 785 717	30,27%
ИРАН	17 492 636	1,47%	2 034 720	1,41%
УКРАИНА	3 642 398	0,31%	377 865	0,26%
УЗБЕКИСТАН	1 285 545	0,11%	531 320	0,37%
ТУРКМЕНИЯ	426 852	0,04%	235 812	0,16%
ЛИТВА	192 920	0,02%	51 426	0,04%

Таблица 14.

Основные получатели продукции ОАО «ПО «Усть-Илимский лесопромышленный комплекс» в Китае, 1 квартал 2003 года

	Экспорт, руб.	Доля	Вес, кг
ЭКОНОМИКО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ «ФУ ЦЮАНЬ»	259 940 046	30,52%	28 627 830
СУЙФЕНЬХЭСКАЯ БУМАГО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ С ОО «САН ДУ»	153 781 630	18,05%	18 772 656
МАНЬЧЖОУРИЙСКАЯ «ДЖОНДЖИ» ЦЕЛЛЮЛОЗНО-БУМАЖНАЯ КОМПАНИЯ	123 919 930	14,55%	13 347 180

Таблица 15.

Структура экспорта ОАО «Санкт-Петербургский картонно-полиграфический комбинат» в 1 квартале 2003 года

	Экспорт, руб.	Доля	Экспорт, кг	Доля
Всего:	44 750 470		4 509 666	
УКРАИНА	20 453 636	45,71%	2 110 159	46,79%
КАЗАХСТАН	10 765 047	24,06%	681 241	15,11%
ЛАТВИЯ	5 172 489	11,56%	590 534	13,09%
ФИНЛЯНДИЯ	3 294 055	7,36%	379 805	8,42%
ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	2 998 022	6,70%	536 965	11,91%
ПОЛЬША	1 494 190	3,34%	179 431	3,98%
ЭСТОНИЯ	376 812	0,84%	20 660	0,46%
КИРГИЗИЯ	196 219	0,44%	10 871	0,24%

УКРАИНА

	Экспорт, руб.	Доля	Вес, кг
ЗАО С ИИ «СТРОЙМАК КНАУФ»	20 453 636	100,00%	2 110 159

Независимая оценка результатов внешнеэкономической деятельности ОАО «АРХАНГЕЛЬСКИЙ ЦБК» за 2001–2002 гг. установила, что основным производимым реализационным экспортируемым товаром комбината являлась целлюлоза древесная беленая из лиственных и хвойных пород, экспорт которой составил 137 тыс. тонн в среднем по цене 266 долл. США за тонну (1,1 млрд руб.) в 2001 году и 128 тыс. тонн в среднем по цене 254 долл. США за тонну (1 млрд руб.) в 2002 году. При этом минимальная цена на данный тип целлюлозы в Европе составила в 2001 году 431 долл. США за тонну, в 2002 году – 436 долл. США за тонну (данные журнала «ЦБК-цена»).

По экспертным оценкам налицо существенное (на **38%** в 2001 году и на **42%** в 2002 году) занижение фактических цен на основной вид экспортируемой ЦБК качественной продукции по сравнению с рыночными европейскими, и, как следствие этого, недополучение выручки только по одному виду продукции в сумме **660** млн руб. в 2001 году и **733** млн руб. в 2002 году; занижение финансового результата деятельности комбината (прибыли до налогообложения) и задекларированной при экспорте таможенной стоимости на указанные суммы. По другим экспортируемым товарным позициям (крафтлайнер, бумага и картон) расчеты показывают еще большее занижение экспортной выручки.

Поэтому в действиях членов СД и генерального директора АЦБК могут содержаться признаки преступлений: статья 193 УК РФ «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте» (не в полном объеме возвращается в Российские банки валютная выручка); статья 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации» (не отражена в налоговом учете и отчетности недополученная вследствие занижения цен выручка); статья 201 УК РФ «Злоупотребление полномочи-

ями» (цена занижена руководством комбината сознательно); статья 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица» (при декларировании экспортного товара занижена таможенная стоимость).

2. Среди основных покупателей экспортной продукции АЦБК по заниженным ценам и перепродавцов этой продукции далее, но уже по рыночным ценам, присутствуют разные офшорные фирмы (греческая либо швейцарская Interfibre AG, канадская JCH Pulp and Paper Inc), однако представителями этих фирм являются одни и те же физические лица, что позволяет оставлять всю разницу между заниженной продажной ценой АЦБК и продажной рыночной ценой офшорных фирм любым третьим лицам на счетах таких фирм.

Факт реализации АЦБК в течение 2001-2003 гг. своей экспортируемой продукции по ценам, значительно заниженным по сравнению с рыночными европейскими (эти заниженные цены были установлены решением СД и генерального директора АЦБК), однозначно свидетельствует об умысле группы физических лиц, состоящих из членов СД и генерального директора АЦБК, на незаконное изъятие части выручки комбината, т.е. его имущества, и обращение этой изъятой части выручки в свою пользу и в пользу других лиц.

Поэтому в действиях членов СД и генерального директора АЦБК могут содержаться признаки преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ, а именно: члены Совета директоров и генеральный директор злоупотребляя доверием акционеров, с прямым умыслом и корыстной целью изъяли часть чужого имущества (продукция комбината – не собственность членов СД и генерального директора) безвозмездно (не поступила выручка за эту часть на счет комбината), противоправно (воля законодателя и акционеров требует от органов – СД и генерального директора – максимального получения прибыли, а не занижения ее), причинив ущерб комбинату (его акционерам).

В лесной отрасли 2003 год ознаменовался рядом масштабных событий – окончательным и незаконным переходом прав собственности на крупнейшие отраслевые активы. Одним из практически утраченных стратегических активов отрасли стал ОАО «Архангельский ЦБК» – четвертый по величине ЦБК России, ключевое звено бизнеса стоимостью \$600 млн. Незаконным этот переход прав собственности называется потому, что государство (бюджет) и российские предприятия никаких существенных активов, взамен проданных, не получили. На этом фоне ежегодное занижение таможенной стоимости экспортируемой комбинатом продукции на \$15-30 млн, стоимости сырья и транспортировки на \$5 млн, недоплата налогов с этих сумм уже кажется незначительными.

До сентября 2003 года ОАО «Архангельский ЦБК» являлся главным активом группы «Титан» и, через ООО «ПКП «Титан», лично В.Я. Крупчака (в настоящее время находится в розыске). Долю последнего в уставном капитале АЦБК можно было оценить в размере 17-55%, что в сочетании с контролем сырьевой базы и перевозчика позволяло полностью контролировать бизнес.

Сегодня ОАО «Архангельский ЦБК» является ключевым элементом бизнеса группы «Титан - Henzel». Кроме комбината в группу вхо-

дят: транспортное и снабженческо-сбытовое предприятие «Архбум»¹, три тарных завода (Подольский, Мурманский и Киевский), три лесопильных завода, около 15 лесозаготовительных предприятий, ряд непрофильных торговых компаний. Бизнес группы построен вокруг тарной продукции – картонно-тарные предприятия производят коробки, ящики из гофрированного картона. Основной ресурсной базой и основным поставщиком сырья (картона) является АЦБК. Леспромхозы, на 75% принадлежащие В. Крупчаку, обеспечивают около 50% поставок сырья на АЦБК (через группу «Титан»). Остаточные 50% лесосырья «Титан» закупает на стороне. В результате такой деятельности только в 2002 г. «Титан» получил теневой доход в размере около 3 млн долл. США (комиссия по поставкам сырья на АЦБК).

Таким образом, главными выводами настоящего, достаточного общего анализа ситуации вокруг четвертого в России целлюлозно-бумажного комбината (ОАО «Архангельский ЦБК») являются:

1. Скрытая постприватизационная передача (а не публичная продажа) прав собственности на мощный вертикально-интегрированный лесопромышленный комплекс, основу которого составляет АЦБК;

2. Занижение налогооблагаемой базы в особо крупных размерах (в первую очередь экспортной выручки и выручки от реализации лесоматериалов), использование «серых» схем оптимизации налогообложения, общее снижение налоговых отчислений и вывод прибыли в офшорные компании за рубеж. Непрерывное ухудшение важнейших показателей деятельности АЦБК (балансовой и чистой прибыли, объемов экспорта);

3. Упущение рыночных возможностей и потеря зарубежных рынков;

4. Отсутствие финансовых и иных возможностей существующих собственников и менеджмента АЦБК для жизненно необходимых комбинату инвестиций;

5. Деградация ресурсной базы комбината, варварская экономическая стратегия в отношении лесозаготовительных предприятий (в первую очередь Архангельской, Вологодской и Ярославской областей) и их преднамеренное банкротство.

Расчет сумм занижения таможенной стоимости товаров и других негативных обстоятельств внешнеэкономической деятельности ОАО «Архангельский ЦБК» и ОАО «Архбум»

Между ОАО «Архангельский ЦБК» и ОАО «Архбум» был заключен договор поставки № СБ 406/01 от 31 января 2001 г., по которому ОАО «Архбум» является эксклюзивным покупателем всей продукции ОАО «АЦБК», т.е. сам комбинат не отпускает готовую продукцию третьим лицам.

1. Основной объем хозяйственной деятельности АЦБК (закупка сырья и реализация продукции) осуществляется через ОАО «Архбум». Архбум обеспечивает АЦБК топливом, древесиной, химикатами, материалами, транспортом (12% в общем объеме поставок занимает импорт), через него же АЦБК реализует свою продукцию согласно регулярно перезаключаемым договорам поставки. Все крупные сделки регулярно получают одобрение Совета директоров АЦБК, в частности на Совет регулярно выносятся вопросы о заключении с ОАО «Архбум» договоров о предоставлении поручительства (поручитель АЦБК) и залога (залогодатель АЦБК). Архангельским ОАО «Архбум» владеют АЦБК (75%) и В.Крупчак (25% через ООО ПКП «Титан»).

ОАО «Архбум» осуществляет от своего имени экспорт продукции, произведенной ОАО «АЦБК». Объемы поставок составили:

- 2000 год – 3 489 259 622,98 руб.,
- 2001 год – 2 163 414 677,57 руб.,
- 2002 год – 2 145 937 244 руб., (первое полугодие 2002 года – 1 058 550 218,43 руб.),
- 1 квартал 2003 года – 590 307 863 руб.

В абсолютных цифрах объем экспортных поставок в 2001 г. по сравнению с 2000 г. уменьшился на 1 325 844 945 рублей при неизменном объеме поставок от комбината, т.е. произошло перераспределение объемов продаж, увеличилась доля внутреннего рынка. Не исключено, что доля экспорта реально не изменилась, но он осуществлялся через подставные фирмы. В этом случае ОАО «Архбум» недополучил экспортную выручку и возврат налога на добавленную стоимость по экспортной продукции.

Основными видами экспортной продукции являются целлюлоза и картон. В 2001 г. на экспорт было отправлено 145 561,472 тонн целлюлозы и 99 587,501 тонн картона. Средняя цена закупки в 2001 г. одной тонны целлюлозы составила 7 585 руб., одной тонны картона – 6 554 руб. За первое полугодие 2002 г. на экспорт было поставлено 62 459,064 тонн целлюлозы и 63 451,901 тонн картона. Средняя цена закупки одной тонны целлюлозы составила 7 317 руб., одной тонны картона – 6 889 руб.

Основными покупателями экспортной продукции являются следующие фирмы:

- **HEINZEL**
- **Interfibre, Interfibre Trading Ltd**
- **Jacobcon**
- **Koninklijke Eduard Van Leer BV** (сокращенно Van Leer)
- **JCH Pulp and Paper Inc.** (см. справку)

Вывод

Проверка показала, что «**JCH Pulp & Paper, Inc**» – типичная подставная фирма-фантом, созданная для проведения операций, связанных с укрывательством от налогов и иных обязательных платежей. Экспортно-импортные операции, проводимые между **АЦБК** и «**JCH Pulp & Paper, Inc**», проводятся за пределами страны пребывания импортера, что типично для оффшорной компании. Поскольку данные сделки не показываются в Канаде, где фирма показывает нулевую активность, очевидно, что «**JCH Pulp & Paper, Inc**» занимается противозаконным бизнесом, вплоть до действий, которые возможно квалифицировать как контрабанду. Кроме того, фирма совершает серьезное преступление, укрывая от налогообложения в стране пребывания многомиллионные доходы.

Поскольку все операции «**JCH Pulp & Paper, Inc**» связаны только с продукцией **АЦБК**, есть основание полагать, что к ее учреждению и деятельности имеют прямое отношение руководители **АЦБК** и связанные с ним западные акционеры.

Раабершпед КФТ

О данной компании известно следующее. По сообщениям прессы от 20.11.2000, в Ростовской области был задержан следовавший

в Грузию эшелон с 50 военными автомобилями повышенной проходимости, которые, как подозревают российские спецслужбы, предназначались для чеченских боевиков. Все имущество находилось на четырех железнодорожных платформах. В документах значилось, что колонна следует с территории Венгрии через Украину и Дагестан, а ее получатель – министерство юстиции Грузии. Отправитель – **венгерская фирма “Раабершпед КФТ”**. Однако таможенники обратили внимание на ряд странностей. Во-первых, груз следовал без соответствующего сопровождения. Во-вторых, перевоз техники по российским железным дорогам должен быть предварительно оплачен, чего сделано не было. Сотрудники Гуковской таможни высказали предположение, что колонна автомашин могла иметь конечным пунктом Дагестан, откуда ее тайно переправили бы чеченским боевикам. Грузинская сторона все подозрения отмечает. Неизвестно, почему российской стороне не было сообщено о прохождении груза и почему в сопроводительных документах ни слова не говорилось о его швейцарском происхождении.

Некоторые из фирм – покупателей экспортной продукции одновременно являются владельцами акций ОАО «АЦБК»: Conrad Jacobson GMBH, Wilfried HEINZEL AG. По акциям комбината дивиденды не выплачиваются. Но наличие акций позволяет иметь квоту в доле продукции комбината, пропорционально пакету акций. Несмотря на падение объемов экспортных поставок и на сокращение поставок акционерам ОАО «АЦБК», они продолжают участвовать в бизнесе и получают продукцию через подставные московские фирмы или иностранные компании.

Ниже приведены **данные по основным экспортерам за период с 2000 г. по первое полугодие 2002 г. в денежном выражении:**

Наименование	2000 год		
	Общая сумма в рублях	USD	DM/EUR
HEINZEL	1 317 217 762.29	46 432 614.32	262 839.45
Interfibre	406 483 914.39	14 442 024.57	0.00
Jacobcon	378 320 723.05	11 163 853.58	4 406 616.70
Van Leer	444 077 303.54	13 977 985.13	1 866 784.09
JCH Pulp and Paper Inc	0.00	0.00	0.00

Наименование	2001 год		
	Общая сумма в рублях	USD	EUR
HEINZEL	694 319 207.20	21 498 913.29	2 599 988.90
Interfibre	561 086 004.25	19 234 063.55	0.00
Jacobcon	101 732 551.23	3 344 507.24	5 525 391.94
Van Leer	275 196 769.81	7 121 915.56	2 612 011.04
JCH Pulp and Paper Inc	277 078 448.93	7 049 307.66	2 615 390.10

Наименование	2002 год		
	Общая сумма в рублях	USD	EUR
HEINZEL	261 100 967	7 098 197	1 426 785
Interfibre	345 114 176	11 392 427	0
Jacobcon	0	0	0
Van Leer	21 396 028	108 080	658 749
JCH Pulp and Paper Inc	340 445 862	7 310 389	3 890 913

В таблице приведены данные по процентному соотношению объемов экспортной продукции по крупным покупателям по годам:

Наименование	2000 год	2001 год	2002 год
HEINZEL	37.75	32.00	24.67
Interfibre	11.65	25.94	32.60
Jacobcon	10.84	4.70	0.00
Van Leer	12.73	12.72	2.02
JCH Pulp and Paper Inc	0.00	12.81	32.16
Итого	72.97	88.26	91.45
Прочие экспортеры	27.03	11.74	8.55
Всего	100.00	100.00	100.00

Из приведенных данных видно, что основными покупателями экспортной продукции к первому полугодю 2002 г. стали три организации – HEINZEL, Interfibre и JCH Pulp and Paper Inc.

Фирма «HEINZEL» является одним из крупных акционеров ОАО «АЦБК» и 100% собственником греческой фирмы «Interfibre», компания «JCH Pulp and Paper Inc является иностранной фирмой-посредником, на их счетах и оседает основной доход от экспорта, и контролируется через подставных акционеров В.Я. Крупчаком

В ходе ознакомления с бухгалтерскими данными ОАО «Архбум» было выявлено, что эти три организации приобрели весь объем целлюлозы на экспорт, который составил за первое полугодие 2002 г. 62 459,064 тонны:

- HEINZEL – 12 625,934 тн. по цене FOB от 221 до 250 USD за тонну,
- Interfibre – 21 671,261 тн. по цене FOB от 221 до 320 USD за тонну,
- JCH Pulp and Paper Inc – 28 161,869 тн. по цене FOB от 221 до 270 USD за тонну.

В приложениях приведены подробные данные по этим организациям по экспортным поставкам ОАО «Архбум» за первое полугодие 2002 года по целлюлозе.

Был также проведен анализ контрактов, заключенных между ОАО «Архбум» и JCH Pulp and Paper Inc на поставку продукции ОАО «АЦБК»:

- Контракт № А-01/028-2001 от 16.04.2001 на поставку 22 000 тонн целлюлозы белой лиственных пород древесины. Ориентировочная

стоимость контракта с учетом цен на дату заключения контракта составила 7 040 000 долларов США. К данному контракту предоставлено 5 приложений.

- Контракт № А-01/029-2001 от 16.04.2001 на поставку 22 000 тонн крафтлайнера и флютинга. Ориентировочная стоимость контракта с учетом цен на дату заключения контракта составила 5 280 000 евро. К данному контракту предоставлено 18 приложений.

- Контракт № А-01/030-2001 от 16.04.2001 на поставку 22 000 тонн целлюлозы белой лиственных пород древесины. Ориентировочная стоимость контракта с учетом цен на дату заключения контракта составила 7 040 000 долларов США. К данному контракту предоставлено 34 приложения.

- Контракт № А-01/003-2002 от 26.12.2001 на поставку 55 300 тонн целлюлозы белой лиственных пород древесины. Ориентировочная стоимость контракта с учетом цен на дату заключения контракта составила 14 717 000 долларов США. К данному контракту предоставлено 51 приложение.

- Контракт № А-01/004-2002 от 26.12.2001 на поставку 41 000 тонн крафтлайнера и флютинга. Ориентировочная стоимость контракта с учетом цен на дату заключения контракта составила 9 940 000 евро. К данному контракту предоставлено 5 приложений.

- Контракт № А-01/004-2002 от 26.12.2001 на поставку 4 000 тонн крафтлайнера. Ориентировочная стоимость контракта с учетом цен на дату заключения контракта составила 980 000 евро. К данному контракту предоставлено 4 приложения.

- Контракт № А-01/023-2002 от 16.04.2002 на поставку 20 000 тонн целлюлозы белой лиственных пород древесины. Ориентировочная стоимость контракта с учетом цен на дату заключения контракта составила 4 800 000 долларов США. К данному контракту предоставлено 15 приложение.

- Контракт № А-01/025-2002 от 16.04.02 на поставку 22 000 тонн крафтлайнера и флютинга. Ориентировочная стоимость контракта с учетом цен на дату заключения контракта составила 5 390 000 евро. К данному контракту предоставлено 22 приложения.

Таким образом, нами был проведен детальный анализ поставок фирме «JCH Pulp and Paper Inc» по данным таможни за период 2000–2002 год в разрезе поставок по периодам, по видам продукции, по стране назначения груза. Фактические данные сведены в таблицы №№ 1.1 -1.3., №№ 2.1.–2.3. На основании анализа сделаны следующие выводы.

1. С января 2000 г. по май 2001 г. продукция фирме «JCH Pulp and Paper Inc» не поставлялась, т.к. фирмы, по всей видимости, еще не существовало.

2. Начиная с мая 2001 г., фирма «JCH Pulp and Paper Inc» скачкообразно становится основным покупателем продукции.

3. В 2002 г. осталось три экспортера, остальные экспортеры, по нашему мнению, стали покупать продукцию не в ОАО «Архбум», а в «JCH Pulp and Paper Inc» или в фирме «Interfibre».

4. За весь период поставок фирме «JCH Pulp and Paper Inc» основной страной назначения являлась Германия. В 2001 г. на ее долю приходилось 40 %, другими крупными получателями являются Бельгия (15 %) и Нидерланды (12 %). В 2002 году на долю Германии при-

ходилось 36 %, на долю Бельгии – 12 %, Нидерландов – 14 %, Франции – 15 %. Поскольку основные акционеры ОАО «АЦБК» – немецкие и австрийские фирмы, то можно сделать вывод, что участие в бизнесе иностранных акционеров осуществляется через эту фирму.

Ущерб в результате ценовой политики по экспорту: средняя рыночная цена за тонну целлюлозы на экспорт на условиях СИФ Европа по данным PPI THIS WEEK (Приложение № 5) в 2002 году составили:

- январь – 415 USD,
- февраль – 406 USD,
- март – 390 USD,
- апрель – 405 USD,
- май – 423 USD,
- июнь – 460 USD.

Для проведения сравнительного анализа была использована следующая методика пересчета среднерыночных цен СИФ в цены FOB Архангельск: цена СИФ Европа минус 45 \$ (средний фрахт) минус 5,5% (посредник + финансирование) минус 30 \$ (разница между оптовыми и регулярными ценами).

Средняя рыночная цена FOB Архангельск:

- январь – 320 USD,
- февраль – 310 USD,
- март – 300 USD,
- апрель – 310 USD,
- май – 330 USD,
- июнь – 360USD.

В среднем отпускные цены ОАО «Архбум» по отношению к рыночным ценам занижены на 25 процентов. В приложении № 4 приведен расчет ущерба (убытка), нанесенного ОАО «Архбум» от занижения цен по экспортным поставкам за первое полугодие 2002 года. Он составил 5 428 089 долларов США.

При этом под убытками в соответствии со ст. 15 ГК РФ понимаются неполученные доходы (упущенная выгода), которые предприятие могло получить, если бы осуществляло поставки целлюлозы по рыночным ценам.

Прибыль же от реализации целлюлозы была получена иностранными контрагентами.

Выводы:

1. Внешнеэкономические контракты с фирмами HEINZEL, Interfibre и JCH Pulp and Paper Inc заключены на условиях, не соответствующих экономическим интересам ОАО «Архбум», т.к. сделки по этим контрактам были заведомо убыточны для предприятия и могли преследовать своей целью перераспределение прибыли в пользу иностранных фирм-посредников.

2. Убытки ОАО «Архбум» от сделок по поставкам целлюлозы на экспорт фирмам HEINZEL, Interfibre и JCH Pulp and Paper Inc по экспертным оценкам составили за 2001 год 29 404 559 долларов США и за первое полугодие 2002 года – 5 428 089 долларов США.

Таким образом, ОАО «Архбум» в 2001–2002 гг. экспортировало свою продукцию по ценам, заниженным по сравнению с рыночными в среднем более чем на 25%, в результате чего Архбум недополучил в 2001 г. и первом полугодии 2002 г. около 35–45 млн долларов.

Расчет суммы занижения таможенной стоимости целлюлозы ОАО «Архангельский ЦБК», экспортированной в 2001 году

Покупатели	Дата	Номер инвойса	Наименова- ние	Кол-во, тн.	Цена за тонну в валюте	Сумма в ва- люте	Средняя рыночная цена в ва- люте	Сумма в ва- люте	Сумма ущер- ба, \$
Van Leer	06.01.2001	3	целлюлоза	1 699,254	349	593 808,00	600,00	1 019 552,40	425 744,40
Van Leer	06.01.2001	4	целлюлоза	1 099,872	327	359 227,05	600,00	659 923,20	300 695,15
Van Leer	07.01.2001	2	целлюлоза	1 149,318	324	372 685,95	600,00	689 590,80	316 904,85
Van Leer	07.01.2001	9	целлюлоза	542,700	349	189 541,50	600,00	325 620,00	136 078,50
Interfibre	07.01.2001	17	целлюлоза	329,238	326	107 185,75	600,00	197 542,80	90 357,05
Interfibre	08.01.2001	15	целлюлоза	297,625	380	113 097,50	600,00	178 575,00	65 477,50
Jacoboon	10.01.2001	16	целлюлоза	1 099,872	326	358 433,60	600,00	659 923,20	301 489,60
HEINZEL	10.01.2001	20	целлюлоза	1 176,639	380	447 122,82	600,00	705 983,40	258 860,58
Jacoboon	10.01.2001	24	целлюлоза	127,836	332	42 455,70	600,00	76 701,60	34 245,90
HEINZEL	11.01.2001	26	целлюлоза	409,219	380	155 503,22	600,00	245 531,40	90 028,18
HEINZEL	13.01.2001	33	целлюлоза	1 461,426	380	555 341,88	600,00	876 855,60	321 513,72
EUROPCCELL	13.01.2001	34	целлюлоза	294,112	380	111 762,56	600,00	176 467,20	64 704,64
Van Leer	14.01.2001	27	целлюлоза	849,024	327	277 897,55	600,00	509 414,40	231 516,85
Van Leer	16.01.2001	36	целлюлоза	449,838	324	145 702,90	600,00	269 902,80	124 199,90
Interfibre	20.01.2001	52	целлюлоза	472,816	380	179 670,08	600,00	283 689,60	104 019,52
Interfibre	21.01.2001	50	целлюлоза	407,815	380	154 969,70	600,00	244 689,00	89 719,30
Interfibre	21.01.2001	51	целлюлоза	173,126	365	63 190,99	600,00	103 875,60	40 684,61
HEINZEL	22.01.2001	49	целлюлоза	522,265	380	198 460,70	600,00	313 359,00	114 898,30
Interfibre	23.01.2001	59	целлюлоза	469,269	380	178 322,22	600,00	281 561,40	103 239,18
HEINZEL	24.01.2001	65	целлюлоза	466,114	380	177 123,32	600,00	279 668,40	102 545,08

Продолжение таблицы

Покупатели	Дата	Номер инвойса	Наименование	Кол-во, тн.	Цена за тонну в валюте	Сумма в валюте	Средняя рыночная цена в валюте	Сумма в валюте	Сумма ущерба, \$
Interfibre	28.01.2001	68	целлюлоза	115.787	380	43 999.06	600.00	69 472.20	25 473.14
Jacobson	29.01.2001	78	целлюлоза	440.190	323	142 290.05	600.00	264 114.00	121 823.95
Jacobson	29.01.2001	79	целлюлоза	1 360.368	326	443 936.50	600.00	816 220.80	372 284.30
Van Leer	01.02.2001	99	целлюлоза	703.098	328	230 474.65	600.00	421 858.80	191 384.15
Interfibre	01.02.2001	101	целлюлоза	299.088	326	97 561.10	600.00	179 452.80	81 891.70
Interfibre	01.02.2001	102	целлюлоза	699.480	327	229 052.95	600.00	419 688.00	190 635.05
Van Leer	02.02.2001	100	целлюлоза	651.240	323	210 131.25	600.00	390 744.00	180 612.75
Interfibre	07.02.2001	107	целлюлоза	350.454	350	122 658.90	600.00	210 272.40	87 613.50
HEINZEL	11.02.2001	115	целлюлоза	1 971.906	380	749 324.28	600.00	1 183 143.60	433 819.32
Van Leer	11.02.2001	116	целлюлоза	388.332	327	126 904.40	600.00	232 999.20	106 094.80
Interfibre	11.02.2001	123	целлюлоза	639.180	329	210 501.55	600.00	383 508.00	173 006.45
Jacobson	13.02.2001	122	целлюлоза	1 022.688	328	334 960.85	600.00	613 612.80	278 651.95
Interfibre	16.02.2001	130	целлюлоза	230.881	365	84 271.56	600.00	138 528.60	54 257.04
Van Leer	19.02.2001	135	целлюлоза	1 571.418	325	511 369.25	600.00	942 850.80	431 481.55
Interfibre	21.02.2001	153	целлюлоза	469.338	350	164 268.30	600.00	281 602.80	117 334.50
Van Leer	21.02.2001	161	целлюлоза	127.836	331	42 281.75	600.00	76 701.60	34 419.85
Interfibre	22.02.2001	155	целлюлоза	296.444	340	100 790.96	600.00	177 866.40	77 075.44
Interfibre	22.02.2001	156	целлюлоза	234.208	340	79 630.72	600.00	140 524.80	60 894.08
Interfibre	27.02.2001	169	целлюлоза	408.585	380	155 262.30	600.00	245 151.00	89 888.70
Interfibre	28.02.2001	166	целлюлоза	549.936	318	174 846.02	600.00	329 961.60	155 115.58
HEINZEL	28.02.2001	173	целлюлоза	1 226.954	380	466 242.52	600.00	736 172.40	269 929.88

Продолжение таблицы

Покупатели	Дата	Номер инвойса	Наименование	Кол-во, тн.	Цена за тонну в валюте	Сумма в валюте	Средняя рыночная цена в валюте	Сумма в валюте	Сумма ущерба, \$
EUROPCELL	01.03.2001	212	целлюлоза	62.712	283	17 755.87	540.00	33 864.48	16 108.61
EUROPCELL	01.03.2001	213	целлюлоза	1 022.688	327	334 644.10	540.00	552 251.52	217 607.42
Van Leer	06.03.2001	218	целлюлоза	200.196	326	65 255.40	540.00	108 105.84	42 850.44
Van Leer	07.03.2001	217	целлюлоза	1 099.872	327	359 918.30	540.00	593 930.88	234 012.58
Interfibre	08.03.2001	234	целлюлоза	233.236	310	72 303.16	540.00	125 947.44	53 644.28
Van Leer	14.03.2001	232	целлюлоза	1 470.114	326	478 549.05	540.00	793 861.56	315 312.51
Van Leer	14.03.2001	233	целлюлоза	2 077.938	300	623 373.12	540.00	1 122 086.52	498 713.40
Interfibre	17.03.2001	238	целлюлоза	293.280	335	98 248.80	540.00	158 371.20	60 122.40
Jacobcon	20.03.2001	250	целлюлоза	1 099.872	299	329 313.28	540.00	593 930.88	264 617.60
Interfibre	21.03.2001	255	целлюлоза	468.954	310	145 375.74	540.00	253 235.16	107 859.42
Interfibre	22.03.2001	254	целлюлоза	549.936	301	165 361.92	540.00	296 965.44	131 603.52
Van Leer	26.03.2001	268	целлюлоза	549.936	302	166 056.32	540.00	296 965.44	130 909.12
Jacobcon	26.03.2001	273	целлюлоза	1 097.460	301	330 542.08	540.00	592 628.40	262 086.32
HEINZEL	28.03.2001	278	целлюлоза	759.613	350	265 864.55	540.00	410 191.02	144 326.47
HEINZEL	28.03.2001	280	целлюлоза	408.680	350	143 038.00	540.00	220 687.20	77 649.20
HEINZEL	31.03.2001	308	целлюлоза	986.508	262	258 058.64	540.00	532 714.32	274 655.68
Interfibre	02.04.2001	320	целлюлоза	238.207	300	71 462.10	540.00	128 631.78	57 169.68
Van Leer	11.04.2001	340	целлюлоза	804.402	298	239 881.28	540.00	434 377.08	194 495.80
Interfibre	11.04.2001	342	целлюлоза	469.871	300	140 961.30	540.00	253 730.34	112 769.04
Interfibre	12.04.2001	349	целлюлоза	116.827	330	38 552.91	540.00	63 086.58	24 533.67
HEINZEL	14.04.2001	358	целлюлоза	1 099.872	261	287 349.72	540.00	593 930.88	306 581.16

Продолжение таблицы

Покупатели	Дата	Номер инвойса	Наименование	Кол-во, тн.	Цена за тонну в валюте	Сумма в валюте	Средняя рыночная цена в валюте	Сумма в валюте	Сумма ущерба, \$
HEINZEL	14.04.2001	359	целлюлоза	487,224	263	128 000,04	540,00	263 100,96	135 100,92
Interfibre	14.04.2001	367	целлюлоза	117,082	300	35 124,60	540,00	63 224,28	28 099,68
HEINZEL	15.04.2001	370	целлюлоза	582,366	350	203 828,10	540,00	314 477,64	110 649,54
HEINZEL	17.04.2001	378	целлюлоза	768,665	350	269 032,75	540,00	415 079,10	146 046,35
Interfibre	18.04.2001	380	целлюлоза	119,799	295	35 340,71	540,00	64 691,46	29 350,75
Interfibre	19.04.2001	379	целлюлоза	237,174	300	71 152,20	540,00	128 073,96	56 921,76
Van Leer	19.04.2001	381	целлюлоза	249,642	301	75 048,96	540,00	134 806,68	59 757,72
HEINZEL	20.04.2001	388	целлюлоза	469,734	300	140 920,20	540,00	253 656,36	112 736,16
Jacoboon	21.04.2001	384	целлюлоза	3 632,472	269	976 260,66	540,00	1 961 534,88	985 274,22
HEINZEL	23.04.2001	392	целлюлоза	119,394	251	29 937,87	540,00	64 472,76	34 534,89
Interfibre	25.04.2001	396	целлюлоза	472,337	295	139 339,42	540,00	255 061,98	115 722,56
Jacoboon	26.04.2001	371	целлюлоза	586,116	299	175 151,36	540,00	316 502,64	141 351,28
HEINZEL	26.04.2001	398	целлюлоза	539,936	259	139 951,26	540,00	291 565,44	151 614,18
HEINZEL	26.04.2001	399	целлюлоза	298,688	325	97 073,60	540,00	161 291,52	64 217,92
HEINZEL	27.04.2001	403	целлюлоза	416,815	325	135 464,88	540,00	225 080,10	89 615,22
HEINZEL	28.04.2001	413	целлюлоза	416,486	300	124 945,80	540,00	224 902,44	99 956,64
Van Leer	28.04.2001	395	целлюлоза	1 099,872	256	281 650,50	540,00	593 930,88	312 280,38
HEINZEL	04.05.2001	428	целлюлоза	416,197	325	135 264,03	540,00	224 746,38	89 482,35
HEINZEL	04.05.2001	429	целлюлоза	59,072	325	19 198,40	540,00	31 898,88	12 700,48
HEINZEL	05.05.2001	431	целлюлоза	59,557	325	19 356,03	540,00	32 160,78	12 804,75
Van Leer	06.05.2001	426	целлюлоза	1 273,536	256	325 765,26	540,00	687 709,44	361 944,18

Продолжение таблицы

Покупатели	Дата	Номер инвойса	Наименование	Кол-во, тн.	Цена за тонну в валюте	Сумма в валюте	Средняя рыночная цена в валюте	Сумма в валюте	Сумма ущерба, \$
HEINZEL	06.05.2001	430	целлюлоза	1 015.797	320	325 055.04	540.00	548 530.38	223 475.34
HEINZEL	10.05.2001	436	целлюлоза	1 015.567	320	324 981.54	540.00	548 406.18	223 424.64
Interfibre	10.05.2001	443	целлюлоза	118.560	305	36 160.80	540.00	64 022.40	27 861.60
Interfibre	10.05.2001	444	целлюлоза	179.223	305	54 663.02	540.00	96 780.42	42 117.40
Interfibre	10.05.2001	445	целлюлоза	177.349	305	54 091.45	540.00	95 768.46	41 677.01
Van Leer	11.05.2001	448	целлюлоза	949.122	257	243 663.39	540.00	512 525.88	268 862.49
HEINZEL	15.05.2001	449	целлюлоза	480.891	300	144 267.30	540.00	259 681.14	115 413.84
Jacoboon	22.05.2001	450	целлюлоза	217.080	307	66 744.00	540.00	117 223.20	50 479.20
Jacoboon	22.05.2001	451	целлюлоза	564.408	254	143 198.55	540.00	304 780.32	161 581.77
ZELLSTOFF UND PAPIER	22.05.2001	452	целлюлоза	347.328	255	88 423.38	540.00	187 557.12	99 133.74
Interfibre	23.05.2001	507	целлюлоза	59.419	250	14 854.75	540.00	32 086.26	17 231.51
Interfibre	26.05.2001	478	целлюлоза	119.808	320	38 338.56	540.00	64 696.32	26 357.76
Interfibre	26.05.2001	479	целлюлоза	178.876	320	57 240.32	540.00	96 593.04	39 352.72
Van Leer	27.05.2001	475	целлюлоза	255.672	301	77 065.28	540.00	138 062.88	60 997.60
Van Leer	27.05.2001	476	целлюлоза	1 649.808	257	423 495.54	540.00	890 896.32	467 400.78
Interfibre	28.05.2001	486	целлюлоза	478.187	285	136 283.30	540.00	258 220.98	121 937.68
Interfibre	29.05.2001	497	целлюлоза	118.833	250	29 708.25	540.00	64 169.82	34 461.57
HEINZEL	30.05.2001	499	целлюлоза	274.968	226	62 239.92	540.00	148 482.72	86 242.80
HEINZEL	30.05.2001	500	целлюлоза	823.698	227	186 947.04	540.00	444 796.92	257 849.88
HEINZEL	31.05.2001	510	целлюлоза	1 182.581	285	337 035.59	540.00	638 593.74	301 558.15

Продолжение таблицы

Покупатели	Дата	Номер инвойса	Наименование	Кол-во, тн.	Цена за тонну в валюте	Сумма в валюте	Средняя рыночная цена в валюте	Сумма в валюте	Сумма ущерба, \$
Interfibre	02.06.2001	513	целлюлоза	574,056	258	147 925.71	440.00	252 584.64	104 658.93
Interfibre	02.06.2001	514	целлюлоза	300,088	250	75 022.00	440.00	132 038.72	57 016.72
Interfibre	05.06.2001	515	целлюлоза	420,301	250	105 075.25	440.00	184 932.44	79 857.19
Interfibre	05.06.2001	516	целлюлоза	300,079	290	87 022.91	440.00	132 034.76	45 011.85
HEINZEL	06.06.2001	519	целлюлоза	1 012,589	285	288 587.87	440.00	445 539.16	156 951.29
Van Leer	08.06.2001	527	целлюлоза	799,578	235	188 081.50	440.00	351 814.32	163 732.82
JCH Pulp and Paper Inc	12.06.2001	530	целлюлоза	710,334	247	175 296.42	440.00	312 546.96	137 250.54
Interfibre	12.06.2001	540	целлюлоза	120,150	252	30 337.50	440.00	52 866.00	22 528.50
HEINZEL	14.06.2001	544	целлюлоза	297,779	290	86 355.91	440.00	131 022.76	44 666.85
Interfibre	14.06.2001	545	целлюлоза	176,766	250	44 191.50	440.00	77 777.04	33 585.54
Interfibre	14.06.2001	546	целлюлоза	472,663	250	118 165.75	440.00	207 971.72	89 805.97
Interfibre	17.06.2001	557	целлюлоза	849,024	237	200 955.75	440.00	373 570.56	172 614.81
Van Leer	17.06.2001	558	целлюлоза	1 099,872	237	260 490.25	440.00	483 943.68	223 453.43
HEINZEL	24.06.2001	567	целлюлоза	467,807	285	133 325.00	440.00	205 835.08	72 510.08
Interfibre	25.06.2001	568	целлюлоза	296,692	250	74 173.00	440.00	130 544.48	56 371.48
HEINZEL	29.06.2001	577	целлюлоза	549,936	228	125 111.52	440.00	241 971.84	116 860.32
HEINZEL	29.06.2001	578	целлюлоза	274,968	227	62 371.20	440.00	120 985.92	58 614.72
Interfibre	30.06.2001	588	целлюлоза	770,731	250	192 682.75	440.00	339 121.64	146 438.89
HEINZEL	30.06.2001	589	целлюлоза	1 196,366	285	340 964.31	440.00	526 401.04	185 436.73
Interfibre	01.07.2001	594	целлюлоза	173,927	320	55 656.64	400.00	69 570.80	13 914.16
HEINZEL	02.07.2001	596	целлюлоза	116,896	280	32 730.88	400.00	46 758.40	14 027.52

Продолжение таблицы

Покупатели	Дата	Номер инвойса	Наименование	Кол-во, тн.	Цена за тонну в валюте	Сумма в валюте	Средняя рыночная цена в валюте	Сумма в валюте	Сумма ущерба, \$
JCH Pulp and Paper Inc	04.07.2001	598	целлюлоза	748,926	246	183 944,02	400,00	299 570,40	115 626,38
HEINZEL	05.07.2001	599	целлюлоза	1 737,846	228	395 974,56	400,00	695 138,40	299 163,84
HEINZEL	05.07.2001	603	целлюлоза	474,021	285	135 095,99	400,00	189 608,40	54 512,41
HEINZEL	08.07.2001	608	целлюлоза	472,289	285	134 602,37	400,00	188 915,60	54 313,23
Interfibre	08.07.2001	609	целлюлоза	472,675	250	118 168,75	400,00	189 070,00	70 901,25
JCH Pulp and Paper Inc	09.07.2001	611	целлюлоза	1 099,872	235	258 839,25	400,00	439 948,80	181 109,55
Interfibre	10.07.2001	614	целлюлоза	236,406	250	59 101,50	400,00	94 562,40	35 460,90
INTERCELL	13.07.2001	615	целлюлоза	359,517	250	89 879,25	400,00	143 806,80	53 927,55
HEINZEL	13.07.2001	631	целлюлоза	956,460	250	239 115,00	400,00	382 584,00	143 469,00
Interfibre	19.07.2001	646	целлюлоза	531,106	250	132 776,50	400,00	212 442,40	79 665,90
HEINZEL	20.07.2001	643	целлюлоза	118,144	280	33 080,32	400,00	47 257,60	14 177,28
INTERCELL	24.07.2001	648	целлюлоза	353,669	250	88 417,25	400,00	141 467,60	53 050,35
JCH Pulp and Paper Inc	26.07.2001	650	целлюлоза	1 169,820	226	264 134,40	400,00	467 928,00	203 793,60
Interfibre	26.07.2001	651	целлюлоза	1 248,210	236	295 157,50	400,00	499 284,00	204 126,50
Interfibre	26.07.2001	652	целлюлоза	293,058	234	68 545,25	400,00	117 223,20	48 677,95
HEINZEL	26.07.2001	655	целлюлоза	534,274	250	133 568,50	400,00	213 709,60	80 141,10
JCH Pulp and Paper Inc	27.07.2001	653	целлюлоза	1 099,872	229	251 449,44	400,00	439 948,80	188 493,36
HEINZEL	30.07.2001	658	целлюлоза	420,299	250	105 074,75	400,00	168 119,60	63 044,85
JCH Pulp and Paper Inc	31.07.2001	676	целлюлоза	549,936	227	124 788,48	400,00	219 974,40	95 185,92
JCH Pulp and Paper Inc	31.07.2001	677	целлюлоза	329,238	228	74 916,00	400,00	131 695,20	56 779,20
HEINZEL	31.07.2001	678	целлюлоза	1 015,963	240	243 831,12	400,00	406 385,20	162 554,08

Продолжение таблицы

Покупатели	Дата	Номер инвойса	Наименование	Кол-во, тн.	Цена за тонну в валюте	Сумма в валюте	Средняя рыночная цена в валюте	Сумма в валюте	Сумма ущерба, \$
JCH Pulp and Paper Inc	02.08.2001	683	целлюлоза	1 390,518	228	316 683,60	380,00	528 396,84	211 713,24
Interfibre	04.08.2001	684	целлюлоза	879,174	228	200 508,00	380,00	334 086,12	133 578,12
Interfibre	08.08.2001	696	целлюлоза	549,936	229	125 662,56	380,00	208 975,68	83 313,12
JCH Pulp and Paper Inc	12.08.2001	699	целлюлоза	1 101,078	238	261 781,25	380,00	418 409,64	156 628,39
HEINZEL	12.08.2001	709	целлюлоза	298,064	250	74 516,00	380,00	113 264,32	38 748,32
Interfibre	15.08.2001	710	целлюлоза	188,136	306	57 530,24	380,00	71 491,68	13 961,44
Interfibre	17.08.2001	719	целлюлоза	479,366	240	115 047,84	380,00	182 159,08	67 111,24
HEINZEL	20.08.2001	715	целлюлоза	1 099,872	228	250 629,84	380,00	417 951,36	167 321,52
HEINZEL	20.08.2001	716	целлюлоза	434,160	227	98 471,28	380,00	164 980,80	66 509,52
JCH Pulp and Paper Inc	21.08.2001	728	целлюлоза	329,238	228	75 129,36	380,00	125 110,44	49 981,08
HEINZEL	21.08.2001	750	целлюлоза	713,163	250	178 290,75	380,00	271 001,94	92 711,19
HEINZEL	21.08.2001	751	целлюлоза	477,700	240	114 648,00	380,00	181 526,00	66 878,00
Interfibre	22.08.2001	736	целлюлоза	178,861	240	42 926,64	380,00	67 967,18	25 040,54
HEINZEL	24.08.2001	738	целлюлоза	665,712	229	152 578,08	380,00	252 970,56	100 392,48
Interfibre	26.08.2001	741	целлюлоза	549,936	231	126 987,84	380,00	208 975,68	81 987,84
Interfibre	29.08.2001	758	целлюлоза	533,786	240	128 108,64	380,00	202 838,68	74 730,04
Interfibre	29.08.2001	759	целлюлоза	178,457	240	42 829,68	380,00	67 813,66	24 983,98
Interfibre	30.08.2001	764	целлюлоза	479,592	240	115 102,08	380,00	182 244,96	67 142,88
HEINZEL	31.08.2001	777	целлюлоза	449,638	240	107 913,12	380,00	170 862,44	62 949,32
Interfibre	31.08.2001	778	целлюлоза	295,415	240	70 899,60	380,00	112 257,70	41 358,10
HEINZEL	31.08.2001	779	целлюлоза	179,853	240	43 164,72	380,00	68 344,14	25 179,42

Продолжение таблицы

Покупатели	Дата	Номер инвойса	Наименование	Кол-во, тн.	Цена за тонну в валюте	Сумма в валюте	Средняя рыночная цена в валюте	Сумма в валюте	Сумма ущерба, \$
Interfibre	03.09.2001	787	целлюлоза	236.912	240	56 858.88	400.00	94 764.80	37 905.92
JCH Pulp and Paper Inc	08.09.2001	789	целлюлоза	1 099.872	231	253 836.72	400.00	439 948.80	186 112.08
Interfibre	13.09.2001	799	целлюлоза	421.287	240	101 108.88	400.00	168 514.80	67 405.92
HEINZEL	14.09.2001	809	целлюлоза	358.310	240	85 994.40	400.00	143 324.00	57 329.60
HEINZEL	16.09.2001	817	целлюлоза	300.430	250	75 107.50	400.00	120 172.00	45 064.50
Interfibre	17.09.2001	816	целлюлоза	482.321	240	115 757.04	400.00	192 928.40	77 171.36
JCH Pulp and Paper Inc	18.09.2001	820	целлюлоза	549.936	229	126 114.72	400.00	219 974.40	93 859.68
Interfibre	19.09.2001	822	целлюлоза	420.363	240	100 887.12	400.00	168 145.20	67 258.08
Interfibre	19.09.2001	823	целлюлоза	358.736	240	86 096.64	400.00	143 494.40	57 397.76
Interfibre	24.09.2001	845	целлюлоза	59.419	240	14 260.56	400.00	23 767.60	9 507.04
HEINZEL	25.09.2001	846	целлюлоза	549.936	229	125 852.16	400.00	219 974.40	94 122.24
Interfibre	25.09.2001	853	целлюлоза	58.171	240	13 961.04	400.00	23 268.40	9 307.36
Interfibre	28.09.2001	851	целлюлоза	315.972	305	96 327.36	400.00	126 388.80	30 061.44
Interfibre	02.10.2001	868	целлюлоза	118.005	240	28 321.20	400.00	47 202.00	18 880.80
Interfibre	03.10.2001	867	целлюлоза	298.133	240	71 551.92	400.00	119 253.20	47 701.28
JCH Pulp and Paper Inc	05.10.2001	872	целлюлоза	575.262	229	131 807.28	400.00	230 104.80	98 297.52
Interfibre	06.10.2001	871	целлюлоза	297.700	240	71 448.00	400.00	119 080.00	47 632.00
Interfibre	09.10.2001	873	целлюлоза	447.753	256	114 660.72	400.00	179 101.20	64 440.48
Interfibre	09.10.2001	875	целлюлоза	1 154.142	229	264 184.56	400.00	461 656.80	197 472.24
Interfibre	10.10.2001	874	целлюлоза	299.384	240	71 852.16	400.00	119 753.60	47 901.44
HEINZEL	11.10.2001	877	целлюлоза	1 099.872	230	252 610.80	400.00	439 948.80	187 338.00

Продолжение таблицы

Покупатели	Дата	Номер инвойса	Наименование	Кол-во, тн.	Цена за тонну в валюте	Сумма в валюте	Средняя рыночная цена в валюте	Сумма в валюте	Сумма ущерба, \$
HEINZEL	11.10.2001	878	целлюлоза	549,936	228	125 549,28	400,00	219 974,40	94 425,12
HEINZEL	11.10.2001	879	целлюлоза	1 099,872	228	251 239,20	400,00	439 948,80	188 709,60
HEINZEL	11.10.2001	880	целлюлоза	63,918	226	14 419,91	400,00	25 567,20	11 147,29
JCH Pulp and Paper Inc	13.10.2001	884	целлюлоза	1 099,872	228	251 182,56	400,00	439 948,80	188 766,24
Interfibre	17.10.2001	894	целлюлоза	296,122	240	71 069,28	400,00	118 448,80	47 379,52
JCH Pulp and Paper Inc	18.10.2001	901	целлюлоза	1 649,808	230	379 326,72	400,00	659 923,20	280 596,48
HEINZEL	22.10.2001	907	целлюлоза	838,100	250	209 525,00	400,00	335 240,00	125 715,00
Interfibre	23.10.2001	908	целлюлоза	1 086,606	229	249 006,96	400,00	434 642,40	185 635,44
Interfibre	25.10.2001	914	целлюлоза	474,163	240	113 799,12	400,00	189 665,20	75 866,08
JCH Pulp and Paper Inc	26.10.2001	919	целлюлоза	1 099,872	229	251 982,48	400,00	439 948,80	187 966,32
HEINZEL	28.10.2001	922	целлюлоза	478,469	240	114 832,56	400,00	191 387,60	76 555,04
HEINZEL	30.10.2001	923	целлюлоза	299,460	240	71 870,40	400,00	119 784,00	47 913,60
Interfibre	30.10.2001	925	целлюлоза	59,835	240	14 360,40	400,00	23 934,00	9 573,60
Interfibre	30.10.2001	924	целлюлоза	419,339	240	100 641,36	400,00	167 735,60	67 094,24
HEINZEL	31.10.2001	926	целлюлоза	421,293	240	101 110,32	400,00	168 517,20	67 406,88
Interfibre	02.11.2001	929	целлюлоза	59,488	240	14 277,12	400,00	23 795,20	9 518,08
Interfibre	04.11.2001	931	целлюлоза	1 099,872	229	252 182,40	400,00	439 948,80	187 766,40
JCH Pulp and Paper Inc	05.11.2001	932	целлюлоза	1 099,872	229	252 041,28	400,00	439 948,80	187 907,52
Interfibre	08.11.2001	933	целлюлоза	468,759	240	112 502,16	400,00	187 503,60	75 001,44
Interfibre	11.11.2001	937	целлюлоза	178,048	240	42 731,52	400,00	71 219,20	28 487,68
JCH Pulp and Paper Inc	11.11.2001	938	целлюлоза	710,733	240	170 575,92	400,00	284 293,20	113 717,28

Продолжение таблицы

Покупатели	Дата	Номер инвойса	Наименование	Кол-во, тн.	Цена за тонну в валюте	Сумма в валюте	Средняя рыночная цена в валюте	Сумма в валюте	Сумма ущерба, \$
HEINZEL	13.11.2001	946	целлюлоза	645.549	240	154 931.76	400.00	258 219.60	103 287.84
JCH Pulp and Paper Inc	18.11.2001	947	целлюлоза	879.174	225	198 080.40	400.00	351 669.60	153 589.20
JCH Pulp and Paper Inc	18.11.2001	948	целлюлоза	1 099.872	224	246 364.08	400.00	439 948.80	193 584.72
Interfibre	20.11.2001	953	целлюлоза	117.300	320	37 536.00	400.00	46 920.00	9 384.00
Interfibre	20.11.2001	954	целлюлоза	175.136	320	56 043.52	400.00	70 054.40	14 010.88
Interfibre	22.11.2001	970	целлюлоза	346.916	240	83 259.84	400.00	138 766.40	55 506.56
HEINZEL	24.11.2001	956	целлюлоза	58.144	240	13 954.56	400.00	23 257.60	9 303.04
HEINZEL	26.11.2001	963	целлюлоза	511.344	228	116 741.04	400.00	204 537.60	87 796.56
HEINZEL	26.11.2001	964	целлюлоза	1 099.872	224	246 116.64	400.00	439 948.80	193 832.16
HEINZEL	26.11.2001	965	целлюлоза	650.034	223	145 037.28	400.00	260 013.60	114 976.32
HEINZEL	26.11.2001	966	целлюлоза	250.848	219	54 986.56	400.00	100 339.20	45 352.64
HEINZEL	27.11.2001	971	целлюлоза	521.689	240	125 205.36	400.00	208 675.60	83 470.24
JCH Pulp and Paper Inc	29.11.2001	968	целлюлоза	1 499.058	222	333 235.44	400.00	599 623.20	266 387.76
JCH Pulp and Paper Inc	29.11.2001	974	целлюлоза	404.122	240	96 989.28	400.00	161 648.80	64 659.52
Interfibre	29.11.2001	975	целлюлоза	522.522	240	125 405.28	400.00	209 008.80	83 603.52
Interfibre	30.11.2001	976	целлюлоза	115.024	240	27 605.76	400.00	46 009.60	18 403.84
Interfibre	30.11.2001	977	целлюлоза	57.933	240	13 903.92	400.00	23 173.20	9 269.28
JCH Pulp and Paper Inc	04.12.2001	978	целлюлоза	1 649.808	223	367 195.92	400.00	659 923.20	292 727.28
Interfibre	06.12.2001	981	целлюлоза	117.797	240	28 271.28	400.00	47 118.80	18 847.52
HEINZEL	07.12.2001	984	целлюлоза	233.236	240	55 976.64	400.00	93 294.40	37 317.76
JCH Pulp and Paper Inc	09.12.2001	982	целлюлоза	1 086.606	223	242 616.72	400.00	434 642.40	192 025.68

Продолжение таблицы

Покупатели	Дата	Номер инвойса	Наименование	Кол-во, тн.	Цена за тонну в валюте	Сумма в валюте	Средняя рыночная цена в валюте	Сумма в валюте	Сумма ущерба, \$
Interfibre	13.12.2001	986	целлюлоза	117,451	320	37 584,32	400,00	46 980,40	9 396,08
HEINZEL	13.12.2001	992	целлюлоза	694,097	240	166 583,28	400,00	277 638,80	111 055,52
Interfibre	15.12.2001	994	целлюлоза	173,660	320	55 571,20	400,00	69 464,00	13 892,80
JCH Pulp and Paper Inc	19.12.2001	999	целлюлоза	1 661,868	223	370 538,16	400,00	664 747,20	294 209,04
Interfibre	23.12.2001	1004	целлюлоза	1 098,666	223	244 698,00	400,00	439 466,40	194 768,40
HEINZEL	23.12.2001	1005	целлюлоза	467,171	240	112 121,04	400,00	186 868,40	74 747,36
Interfibre	24.12.2001	1003	целлюлоза	468,124	240	112 349,76	400,00	187 249,60	74 899,84
Interfibre	25.12.2001	1007	целлюлоза	290,466	240	69 711,84	400,00	116 186,40	46 474,56
Interfibre	29.12.2001	1013	целлюлоза	349,063	240	83 775,12	400,00	139 625,20	55 850,08
Interfibre	29.12.2001	1017	целлюлоза	290,115	240	69 627,60	400,00	116 046,00	46 418,40
Interfibre	29.12.2001	1020	целлюлоза	700,521	240	168 125,04	400,00	280 208,40	112 083,36
JCH Pulp and Paper Inc	30.12.2001	1008	целлюлоза	219,492	225	49 302,72	400,00	87 796,80	38 494,08
JCH Pulp and Paper Inc	30.12.2001	1009	целлюлоза	303,912	222	67 539,60	400,00	121 564,80	54 025,20
JCH Pulp and Paper Inc	30.12.2001	1010	целлюлоза	549,936	223	122 832,72	400,00	219 974,40	97 141,68
JCH Pulp and Paper Inc	30.12.2001	1011	целлюлоза	575,262	222	127 768,08	400,00	230 104,80	102 336,72
JCH Pulp and Paper Inc	30.12.2001	1015	целлюлоза	116,896	240	28 055,04	400,00	46 758,40	18 703,36
HEINZEL	31.12.2001	1019	целлюлоза	582,726	240	139 854,24	400,00	233 090,40	93 236,16
Interfibre	31.12.2001	1016	целлюлоза	116,549	240	27 971,76	400,00	46 619,60	18 647,84
Итого				145 521,472		39 737 076,55		69 141 636,48	29 404 559,93

**Анализ внешнеэкономической деятельности
группы «АЦБК–Титан–Henzel»**

Таблица 16.

Структура экспорта ОАО «Архбум» за 2002 г. (по товарам)

Код товара	Название	Экспорт, руб.	Доля	Экспорт, кг.
4703290000	Целлюлоза сульфатная из лиственных пород	2 145 937 244.00		277 246 972
4804111100	Крафт-бумага и картон немелованные, крафт-лайнер (гарный картон) небеленый, в котором не менее 80 мас.% от общей массы волокон составляют волокна древесины хвойных пород	991 986 999.00	46.23%	125 122 902
4804111900	Крафт-бумага и картон немелованные, крафт-лайнер (гарный картон)	536 131 681.00	24.98%	75 248 602
4804111500	Крафт-бумага и картон немелованные	133 058 251.00	6.20%	18 839 391
4802550000	Бумага и картон немелованные, используемые для письма, печати	102 387 650.00	4.77%	14 635 732
4805919100	Бумага и картон немелованные	84 182 748.00	3.92%	4 962 522
4819100000	Ящики, коробки, мешки, сумки и другая тара из бумаги, картона	53 658 696.00	2.50%	8 396 755
4805911000	Бумага и картон немелованные прочие	50 243 958.00	2.34%	3 357 500
4703210000	Целлюлоза древесная сульфатная из хвойных пород	40 778 086.00	1.90%	5 409 253
4407109100	Лесоматериалы, толщиной более 6 мм: хвойные	31 492 117.00	1.47%	3 367 554
4411111000	Плиты древесноволокнистые из древесины	31 337 872.00	1.46%	4 940 285
4808100000	Бумага и картон гофрированные (оклеенные или не оклеенные гладкими наружными листами)	27 132 811.00	1.26%	7 232 028
4820200000	Журналы регистрационные, бухгалтерские книги, записные книжки, книги бланков, ордеров, квитанций и т.п.	24 652 135.00	1.15%	1 824 903
4802549000	Бумага и картон немелованные, используемые для письма	13 147 525.00	0.61%	691 436
8439999000	Оборудование для производства массы из волокнистых целлюлозных материалов или для изготовления или отделки бумаги или картона	11 627 751.00	0.54%	713 774
3803001000	Масло талловое, рафинированное или нерафинированное: неочищенное	5 223 712.00	0.24%	139 550
		4 485 308.00	0.21%	1 637 916

Таблица 16. (продолжение)

Код товара	Название	Экспорт, руб.	Доля	Экспорт, кг.
4805921000	Бумага и картон немелованные прочие	1 439 347.00	0.07%	229 248
4807009000	Бумага и картон многослойные	1 031 219.00	0.05%	116 508
8439919000	Оборудование для производства массы из волокнистых целлюлозных материалов или для изготовления или отделки бумаги или картона	769 543.00	0.04%	7 600
8439991000	Оборудование для производства массы из волокнистых целлюлозных материалов или для изготовления или отделки бумаги или картона	640 637.00	0.03%	25 000
4802561000	Бумага и картон немелованные, используемые для письма, печати	257 895.00	0.01%	12 823
4823909090	Бумага, картон, целлюлозная вата и полотно из целлюлозного волокна прочие	189 021.00	0.01%	12 450
8609009009	Контейнеры (включая емкости для перевозки жидких грузов)	82 282.00	0.00%	323 240

Несложный предварительный анализ цен на экспортируемую продукцию показывает, что среднегодовая цена целлюлозы составила \$254 за тонну (при среднемировой \$436/тн), исходя из чего сумма занижения экспортной выручки только по одной товарной позиции составила более 700 млн руб. Цена на другой основной вид продукции – бумагу и картон, казалось бы, должна быть значительно выше цены на сырье (целлюлозу), однако на практике данная продукция экспортировалась вообще по цене \$238 за тонну.

Таблица 17.
Основные зарубежные получатели продукции
ОАО «Архбум» в 2002 г.

Название	Экспорт, руб.	Доля	Экспорт, кг.
Всего (по 74 трейдерам)	2 145 937 244		277 246 972
ИНТЕРФАЙБЕР ТРЕЙДИНГ ЛТД (100%-ое дочернее предприятие ВИЛЬФРИД ХАЙНЦЕЛЬ АГ)	497 761 061	23.20%	68 290 109
ВИЛЬФРИД ХАЙНЦЕЛЬ АГ (А-1223 ВЕНА, ВАГРАМЕРШТРАССЕ 28-30)	436 088 010	20.32%	61 882 474
ДЖИ СИ ЭЙЧ ПАЛП ЭНД ПЕЙПА ИНС (фирма-«фантом»)	417 712 487	19.47%	57 918 868
КЁНИНКЛИКЕ ЭДУАРД ВАН ЛИР Б.В.	141 734 907	6.60%	16 397 278
РААБЕРШПЕД КФТ (грузовой оператор, замечен в незаконной перевозке оружия, см. ниже)	106 562 426	4.97%	11 681 580
КОНРАД ЯКОБСОН ЦЕЛШТОФФ ГМБХ	63 541 881	2.96%	7 289 452
ОУ МЕРКОЛЕК Г.ТАЛЛИНН,УЛ. СТАРО- НАРВСКОЕ ШОССЕ	48 484 452	2.26%	3 276 086
ООО ИНТЕРАГРО	35 196 669	1.64%	3 594 046
ДАМАС ЛТД	34 433 818	1.60%	3 037 223
АННИЛО	25 506 620	1.19%	1 714 148
ФИРМА ПИНО БРИТАНЬ	24 724 019	1.15%	4 292 172
СПЕД-ТРАНС ЧИЕРНА НАД ТИССОЙ	19 745 152	0.92%	2 257 632
ЯКОБ ЮРГЕНСЕН ПАПИР УНД ЦЕЛЬШТОФФ ГМБХ	18 178 450	0.85%	2 306 893
ТОРГОВЫЙ ДОМ КИЕВСКОГО КБК	17 557 540	0.82%	1 804 930
ТАМОЖЕННЫЙ СКЛАД АБЕМИ	13 595 505	0.63%	1 838 708
ТАМОЖЕННЫЙ СКЛАД ООО ЛАТСПАС	13 293 064	0.62%	1 766 080
ДЛХ АС СКАГНСГАДЕ,66 ДК-2630 ТААСТРУП	13 208 503	0.62%	3 502 436
ЭСТИБАДОРА АЛГЕПОСА С.А. ЭДИФИЦИО КОНСИГНАТОРИОС ПЛАНТА БАЙЯ	10 643 803	0.50%	1 259 064
...и т.д. всего около 70 фирм			

Таблица 18.

Структура экспорта ОАО «Архбум» за 2001 г. (по товарам)

Код товара	Название	Экспорт: руб.	%	Н.измер.
	Всего:	2 013 924 774.00	100.00%	277 914 761
4703290000	Целлюлоза из лиственных пород	1 044 943 636.00	51.89%	134 971 500
4804111100	Крафт-бумага и картон немелованные	391 774 145.00	19.45%	58 229 181
4804111900	Крафт-бумага и картон немелованные	158 452 614.00	7.87%	23 508 946
4805606000	Бумага и картон немелованные прочие	120 799 432.00	6.00%	21 251 135
4805299000	Бумага и картон немелованные прочие	66 439 991.00	3.30%	10 215 313
4804111500	Крафт-бумага и картон немелованные	58 424 714.00	2.90%	9 236 129
4802522000	Бумага и картон немелованные, используемые для письма, печати	43 546 793.00	2.16%	2 861 249
4819100000	Ящики, коробки, мешки, сумки и другая тара из бумаги, картона, целлюлозной ваты	38 315 767.00	1.90%	2 468 599
4411110000	Плиты древесноволокнистые из древесины	25 549 999.00	1.27%	7 854 194
4703210000	Целлюлоза древесная из хвойных пород	18 690 929.00	0.93%	2 110 500
4802519000	Бумага и картон немелованные, используемые для письма, печати	14 213 533.00	0.71%	885 905
4808100000	Бумага и картон гофрированные	13 335 111.00	0.66%	1 004 951
4805701900	Бумага и картон немелованные прочие	13 080 409.00	0.65%	2 338 603
8439999000	Оборудование для производства массы из волокнистых целлюлозных материалов или для изготовления или отделки бумаги или картона	2 855 183.00	0.14%	170 100
4820200000	Журналы регистрационные, бухгалтерские книги, записные книжки, книги бланков...	2 488 306.00	0.12%	264 000
8439919000	Оборудование для производства массы из волокнистых целлюлозных материалов или для изготовления или отделки бумаги или картона	268 036.00	0.01%	17 000
3803001000	Масло талловое, рафинированное или нерафинированное: - неочищенное	260 089.00	0.01%	115 524
8420919000	Каландры или другие валковые (роlikовые) машины	199 419.00	0.01%	20 300
9027101000	Приборы и аппаратура для физического или химического анализа	149 733.00	0.01%	12

Таблица 18. (продолжение)

Код товара	Название	Экспорт: руб.	%	Н.измер.
8609000900	Контейнеры (включая емкости для перевозки жидких грузов)	92 851.00	0.00%	377 825
8459699100	Станки металлорежущие (включая агрегатные станки линейного построения)	24 753.00	0.00%	12 460
9015309001	Приборы и инструменты топографические (включая фотограмметрические)	7 740.00	0.00%	10
4415202000	Ящики, коробки, упаковочные корзины, барабаны и аналогичная тара из древесины;поддоны	6 401.00	0.00%	960
8508109900	Инструмент ручной электромеханический	1 687.00	0.00%	30

Анализ цен на экспортируемую продукцию в 2001 г. показывает, что среднегодовая цена целлюлозы составила \$266 за тонну (при среднемировой \$431/тн), исходя из чего сумма занижения экспортной выручки только по одной товарной позиции могла составить более 650 млн руб.

Таблица 19.

**Основные зарубежные получатели продукции
ОАО «Архбум» в 2001 г.**

Название	Экспорт, руб.	%	Н. измер.
Всего	2 013 924 774	100.00%	277 914 761
ВИЛЬФРИД ХАЙНЦЕЛЬ АГ	635 327 307	31.55%	88 413 806
ИНТЕРФАЙБЕР ТРЕЙДИНГ ЛТД	516 913 306	25.67%	72 898 041
КОНИНКЛИКЕ ЭДУАРД ВАН ЛИР Б.В.	259 619 668	12.89%	32 344 954
ДЖИСИЭЙЧ ПАЛП ЭНД ПЕЙПА ИНС	233 305 845	11.58%	35 780 910
КОНРАД ЯКОБСОН ЦЕЛЛШТОФФ ГМБХ 20095 ГАМБУРГ 1,РАБОЙЗЕН, 30	91 628 764	4.55%	10 934 230
ЯКОБ ЮРГЕНСЕН ПАПИР УНД ЦЕЛ- ЛШТОФФ ГМБХ	49 009 940	2.43%	7 005 804
СКОТТ ТРЭЙДИНГ ЛТД	33 825 510	1.68%	5 388 738
ОУ МЕРКОЛЕК,ЕЕ 0030, Г.ТАЛЛИНН,ВАНА НАРВА МНТ.18	29 175 861	1.45%	2 886 562
ТОО ДАМАС ЛТД 480004,АЛМАТЫ	25 760 540	1.28%	2 494 050
ИНТЕРЦЕЛЛ ПАПИР УНД ЦЕЛ- ЛШТОФФ ХАНДЕЛЬС ГМБХ	21 382 205	1.06%	3 257 978
ЕВРОПЦЕЛЛ ЦЕЛЬШТОФФХАНДЕЛЬ- СГЕЗ М.Б.Х.	13 261 986	0.66%	1 398 960
ПОУЛ СТАР ОВЕРСИЗ КОМПАНИ ЛТД	12 671 286	0.63%	803 996
ДИАГНОСТИКА Д.О.О. 11000 БЕЛГ- РАД,	10 206 820	0.51%	1 324 400
ПИНО БРЕТАНЬ	9 365 900	0.47%	3 203 286
... и др.менее существенные			

Внешнеторговая деятельность остальных предприятий группы «Титан» незначительна: в 2002 г. ООО ПКП «Титан» выступило контрактодержателем на экспортируемые товары в объеме 50,3 млн руб., ОАО «Архангельский ЦБК» импортировал товаров на сумму 383,5 млн руб.

Даже с учетом корректировки расчетных мировых цен на условия поставки (полная стоимость доставки продукции в порты Европы мировых перевозчиков, например компании Helios, составляет в среднем не более \$20 за тонну) и законодательно установленную норму коммерческой скидки в размере до 20%, размер минимально наносимого ущерба остается очень серьезным (более 25%).

Обоснование сумм занижения экспортной выручки анализируемыми предприятиями представлен ниже.

Таблица 20.

Структура экспорта ОАО «Архбум» за 1 квартал 2003 г.

Название	Экспорт, руб.	%	Н. измер.
Всего:	590 307 863		66 949 506
ИНТЕРФАЙБЕР ТРЕЙДИНГ ЛТД, 31,АДЖИО ТРИФОНОС СТРИТ,145 62	102 945 226	17.44%	12 271 233
ВИЛЬФРИД ХАЙНЦЕЛЬ АГ А-1223 ВЕНА,ВАГРАМЕРШТРАССЕ 28-30	88 232 757	14.95%	10 565 746
РААБЕРШПЕД КФТ	78 782 070	13.35%	8 931 714
КЁНИНКЛИКЕ ЭДУАРД ВАН ЛИР Б.В.	50 586 133	8.57%	5 647 873
ДЖИСИЭЙЧ ПАЛП ЭНД ПЕЙПА ИНС	36 222 506	6.14%	3 907 126
ЯКОБ ЮРГЕНСЕН ПАПИР УНД ЦЕЛЛЬШТОФФ ГМБХ	31 503 258	5.34%	3 615 991
КОНРАД ЯКОБСОН ГМБХ 2000 ГАМБУРГ 1,РАБОЙЗЕН,30	24 507 510	4.15%	2 835 095
КАПСТОН КОРПОРЕЙШН ЛТД	13 338 797	2.26%	3 484 566
ООО ИНТЕРАГРО	13 018 360	2.21%	1 505 088
ТАМОЖЕННЫЙ СКЛАД АБЕМИ	10 496 556	1.78%	1 359 882
ОУ МЕРКОЛЕК	9 937 261	1.68%	673 735
ООО ИНТЕРТРАНС	9 350 581	1.58%	510 636
СТЕВЕКО ОУ	8 893 826	1.51%	1 003 392
ТАМОЖЕННЫЙ СКЛАД ООО ЛАТСПАС	8 887 811	1.51%	1 115 078
ОАО КИЕВСКИЙ КАРТОННО-БУМАЖНЫЙ КОМБИНАТ, ТД Киевского КБК.	8 763 455	1.48%	837 631
ООО РИКАРГО ЛТД	7 980 897	1.35%	1 013 966
ЗАО УОСТО-ВАРТАЙ	7 463 903	1.26%	505 400
ЕВРОПЦЕЛЛ ГМБХ	7 334 673	1.24%	850 230
ТРАДЕ-ТРАНС МАГАЗИН ПАПИРНУ	6 701 288	1.14%	752 544
ООО ТЕТРА	6 312 668	1.07%	355 287
ТОО ДАМАС ЛТД	5 951 885	1.01%	452 192
НАЧАЛЬНИК СТАНЦИИ ЧИЕРНА НАД ТИССОЙ ЖСР	4 317 269	0.73%	501 696
... и др. менее существенные компании			

Общие выводы:

1. Судя по приведенной информации, имеются основания для:

- проверки налоговыми органами правильности применения цен по экспортным сделкам «Архбума» и всем сделкам между «Архбумом» и АЦБК;
- доначисления «Архбуму» и АЦБК налогов и пени за их неуплату (ст.40 НК РФ);
- привлечения руководителей «Архбума» и АЦБК к ответственности за уклонение от уплаты налогов (ст.199 УК РФ).

2. Не исключено привлечение руководителей «Архбума» или АЦБК к уголовной ответственности за злоупотребление полномочиями (ст.201 УК РФ) в силу продажи продукции по заниженным ценам, а также к гражданской ответственности за причинение убытков АЦБК и его акционерам.

3. Постановка вопроса о недостоверном таможенном декларировании товаров (ст. 188 УК РФ) представляется обязательной, как и получение доказательств совершения сознательного подлога при указании наименования фирмы-получателя товаров.

Значительным фактором, сдерживающим развитие лесной промышленности России, является недобросовестная (противозаконная) деятельность владельцев и менеджмента некоторых ведущих предприятий отрасли, результатом которой является серьезное занижение цен на экспортируемую продукцию (и, соответственно, налогооблагаемой базы), снижение налоговых поступлений, выведение за рубеж не только доходов, но и, самое главное, стратегических активов лесной отрасли. Новообразованными вертикально-интегрированными «западными» холдингами российского лесного комплекса через механизм искусственных банкротств леспромпхозов запущена бизнес-схема полного вывода доходов и активов отрасли в оффшоры. Идет скрытая распродажа системообразующих предприятий отрасли зарубежным фирмам, и, в первую очередь, – Архангельского и Котласского ЦБК.

На примере деятельности этих двух комбинатов поясню, что по экспертным оценкам **экспортная выручка занижается минимум на 50-60%, а сокрытая часть оседает в оффшорах. Еще 20-25% дохода уводится от налогообложения через механизм искусственного завышения себестоимости.** Впрочем, сегодня и эти средства рискуют быть выведены за границу.

Внимание фискальных органов и силовых структур должно быть обращено на системный анализ цепи: лесозаготовка – лесопереработка – изготовление полуфабрикатов, например, целлюлозы, – изготовление полуфабрикатов с высокой добавленной стоимостью (бумаги и картона) – изготовление конечной продукции (тары, мелованной бумаги и картона). В этой цепи особое значение приобретают целлюлозно-бумажные комбинаты. Именно они являются основными потребителями лесоматериалов с одной стороны, и основными создателями продукции с высокой добавленной стоимостью – целлюлозы, бумаги и картона, с другой стороны. Влияние комбинатов на экономику лесопромышленного комплекса является определяющим.

В течение 2002 года из России было экспортировано 1,6 млн тонн сульфатной целлюлозы (товарная группа 4703) по цене в среднем \$268 за тонну на сумму 13,7 млрд руб. При этом средняя цена на данный тип целлюлозы в основных регионах поставок – Европе и Китае – составила не менее \$436 за тонну. Таким образом, по предварительной оценке, только по одному виду продукции и только за один год государство недополучило налогов (таможенных сборов, налога на прибыль и т.д.) с экспортной выручки в объеме до **\$274 млн**. По другой группе экспортируемой продукции – «бумага и картон немелованные» (группы 4802,4804,4805) – в 2002 г. объем занижения экспортной выручки составил от **\$700 млн до \$1,1 млрд (!)**. Суммарный объем экспорта данной продукции составил 2,5 млн тонн по средней цене \$280 за тонну (надо учитывать, что целлюлоза является сырьем для производства данных видов продукции). При этом цены в Европе и Китае составили в среднем от \$552 до \$733 долларов за тонну и выше.

Даже с учетом корректировки расчетных мировых цен на условия поставки (полная стоимость доставки продукции в порты Европы мировых перевозчиков, например компании Helios, составляет в среднем не более \$20 за тонну) и законодательно установленную норму коммерческой скидки в размере до 20%, размер минимально наносимого ущерба остается очень серьезным: по целлюлозе – **\$98 млн**, или 22,5% от декларируемой таможенной стоимости; по бумаге и картону немелованным – минимум **\$353 млн** (50,2% от декларируемой стоимости), а по средней оценке – **\$716 млн** (более 100% от декларируемой таможенной стоимости).

По предварительным расчетам, основной ущерб государству от теневого экспорта наносят крупнейшие производители целлюлозы, бумаги и картона – предприятия Северо-Западного федерального округа Котласский и Архангельский ЦБК.

Котласский ЦБК

ОАО «Котласский ЦБК» входит в группу «Илим Палп Интерпрайз», на нем производилось до 80% российской целлюлозы и до 70% коробочного картона. При анализе внешнеэкономической деятельности ОАО «Котласский ЦБК» обнаружено наличие нарушений при осуществлении операций, связанных с экспортом продукции собственного производства. Среднегодовая отпускная цена экспортируемой целлюлозы составила 263-286,64 USD за тонну, минимальная среднегодовая цена на данный тип целлюлозы в Европе 431-436 USD за тонну. На основании данного сравнения, а также факта аффилированности всех участников внешнеторговой деятельности предприятия (комбината, грузового перевозчика – ЗАО «Финтранс», зарубежных покупателей-посредников – «Фирма Интерпалп Трейдинг ЛТД»), можно сделать вывод о значительном занижении цены экспортируемой целлюлозы, существенного занижения показателей внешнеторговой деятельности комбината и, в том числе, занижения налогооблагаемой базы путем занижения цены продукции, реализации продукции на экспорт через искусственно созданных аффилированных посредников, на счетах которых остается основная часть добавленной стоимости произведенной комбинатом продукции.

В результате анализа основных экспортируемых товарных позиций ОАО «Котласский ЦБК» можно сделать вывод о размерах минимального занижения комбинатом цен на экспортируемую в 2001–2002 гг. продукцию и, соответственно, объема занижения выручки от реализации продукции на экспорт (точнее, даже размера добавленной стоимости). Так, за 2001 г. расчетная сумма занижения таможенной стоимости экспортированной ОАО «Котласский ЦБК» продукции составила **5,1 млрд руб.**, а за 2002 г. – более **4 млрд руб.** Объем недоплаченных таможенных сборов комбината за 2001 и 2002 гг. оценивается соответственно в **421 и 394 млн руб.**, объем недоплаченного налога на прибыль – **1175 и 866 млн руб.**

**Примерный расчет сумм занижения
экспортной выручки ОАО «Котласский ЦБК»**

Наименование	2001 год	2002 год	4 мес. 2003 года
Объем экспортированной продукции, тыс. тонн	523	541	210
В т.ч. целлюлозы	239	255	91
бумаги и картона	252	286	108
Объем экспортированной продукции, млн. руб.	4048	4908	2060
в т.ч. целлюлозы	1990	2383	951
бумаги и картона	1932	2437	1025
Средняя фактическая цена экспортированной продукции (долл. США/тонну):			
целлюлозы	272.03	304.8	342
бумаги и картона	233.48	261,1	292
Средневзвешенные мировые цены экспортированной продукции*:			
целлюлозы	424.57	425.46	526
бумаги и картона	580.63	598.55	494
Расчетный объем экспортной выручки комбината, исходя из мировых цен на экспортированную продукцию (с учетом структуры и динамики экспортных поставок, приведения к условиям поставок)	10716	11360	3200
Расчетный объем занижения экспортной выручки, млн руб.	4272	3997	1116
Расчётный объём занижения таможенных сборов, млн руб.	394	334	98
Расчетный объем недоплаченного налога на прибыль, млн руб.	1357	879	244
Объем заявленной выручки комбината млн руб.	6 444	7363	2804
Декларируемая прибыль до налогообложения, млн руб.	548	668	271

Братский ЦКК

В 2001 г. расчетная сумма занижения таможенной стоимости экспортированной ОАО «ЦКК» продукции составила **2,322 млрд руб.**, за 2002 год – более **3,182 млрд руб.** Объем недоплаченных таможенных сборов комбината за 2001 и 2002 гг. оценивается соответственно в **190 и 350 млн руб.**, объем недоплаченного налога на прибыль **473 и 718 млн руб.**

На вышеприведенных примерах анализа деятельности крупнейших ЦБК можно сделать выводы о вероятных масштабах экономического ущерба, наносимого государству в результате использования только одной, наиболее распространенной, схеме ухода от налогообложения и сокрытия валютной выручки предприятиями лесной отрасли.

Таблица 21.

**Расчет занижения ОАО «Котласский ЦБК»
экспортной выручки за 1 полугодие 2003 года**

Код товара	Себестоимость, \$/тонну*	Отпускная цена завода, \$/тонну**	Разница между себестоимостью и отпускной ценой завода, \$/тонну	Заработок ИПЗ на комиссии, \$/тонну***	Цена отгрузки по таможенным документам на Interpulp, \$/тонну	Объем экспорта, кг.	Экспортная выручка факт, руб.	Затраты на доставку зарубежному потребителю, \$/тонну****	Себестоимость продукции для Interpulp, \$/тонну	Цена мир (\$/тонну)	Экспортная выручка, рассчитанная исходя из мировых цен	Сумма занижения, руб.
						306875822	2543891539					2117718700
4703290000	284.5	305.7	21.2	1.5	307.3	104350440	1001929682	30	337.3	484	1578300405	576370723
4703210000	288.4	310.0	21.5	1.6	311.5	71267449	693841663	30	341.5	484	1077920166	384078503
4412190000	212.1	227.9	15.8	1.1	229.1	32395235	231888015	30	259.1	-	-	-
4804111100	196.5	211.2	14.7	1.1	212.3	31403495	208324596	30	242.3	630	618256308	409931712
4804111500	195.3	209.9	14.6	1.1	210.9	29488984	194389838	30	240.9	630	580564373	386174535

Таблица 21. (продолжение)

Код товара	Себестоимость, \$/тонну*	Отпускная цена завода, \$/тонну**	Разница между отпускной ценой завода, себестоимостью и \$/тонну	Заработок ИПЭЗ на комиссии, \$/тонну***	Цена отгрузки по таможенным документам на Interup, \$/тонну	Объем экспорта, кт.	Экспортная выручка факт, руб.	Затраты на доставку зарубежному потребителю, \$/тонну****	Себестоимость продукции для Interup, \$/тонну	Цена мир (\$/тонну)	Экспортная выручка, рассчитанная исходя из мировых цен	Сумма занижения, руб.
4804111900	194.9	209.5	14.6	1.1	210.5	16984707	111743144	30	240.5	630	334386419	222643275
4703110000	149.2	160.3	11.1	0.8	161.1	13728712	69126817	30	191.1	484	207646769	138519952
4411199000	115.2	123.8	8.6	0.6	124.4	3049902	11858296	30	154.4	-	-	-
3806109000	225.4	242.2	16.8	1.2	243.4	1270848	9666753	30	273.4	-	-	-
4407109300	103.3	111.0	7.7	0.6	111.6	1458713	5086303	30	141.6	-	-	-
4411119000	113.8	122.3	8.5	0.6	122.9	1016634	3904548	30	152.9	-	-	-
8420918000	396.8	426.5	29.6	2.1	428.6	110976	1486464	30	458.6	-	-	-
4407109800	54.7	58.8	4.1	0.3	59.1	349727	645420	30	89.1	-	-	-

* – себестоимость рассчитывается по формуле: «Отпускная цена завода» умножить на долю полной себестоимости в выручке согласно данным бухгалтерской отчетности комбината за 9 месяцев 2002 года, в процентах (93.05%)

** – рассчитывается по формуле: «Экспортная цена фактическая, минус комиссия ЗАО «ИПЭЗ»

*** – комиссия ЗАО «ИПЭЗ» в 2002 году составила в среднем 0,5% от таможенной стоимости товара

**** – Затраты на доставку зарубежному потребителю оценить можно только проанализировав документы ЗАО «Финтранс» - дочерней структуры перевозчика ИПЭЗ. Расчет затрат только по тарифам МПС ничего не дает, так как в учет не принимаются многочисленные скидки и фактор наличия собственного подвижного состава, что резко снижает транспортные затраты. Исходя из этого, а также из тарифов альтернативного перевозчика Helios, объем всех перечисленных затрат принимается в размере \$30 долларов США.

Таблица 22.

Расчет занижения ОАО «Котласский ЦБК» экспортной выручки за 2002 год

Код товара	Себестоимость, \$/тонну*	Отпускная цена завода**	Разница между себестоимостью и отпускной ценой завода	Заработок ИПЗ на комиссии (\$/тонну)***	Цена отгрузки по таможенным документам на Interpulp	Объем экспорта, кг.	Экспортная выручка факт, руб.	Затраты на доставку зарубежному потребителю, \$/тонну****	Себестоимость продукции для Interpulp, \$/тонну	Цена мир (\$/тонну)	Экспортная выручка, рассчитанная исходя из мировых цен	Сумма занижения
4703290000	183.9	260.7	76.8	1.3	262.0	183068594	1498874115	30	292	436	2493900244	995026129
4702000000	274.4	389.0	114.7	2.0	391.0	723488866	884012708	30	421	400	904284229	20271521
4802550000	275.8	391.0	115.2	2.0	393.0	53147253	652714703	30	423	733	1218900893	566186190
4805911000	155.1	219.9	64.8	1.1	221.0	88256590	609522074	30	251	552	1525154692	915632618
4804211000	167.0	236.8	69.8	1.2	238.0	73226765	544624064	30	268	672	1536141770	991517706
4802401000	281.4	399.0	117.6	2.0	401.0	24605886	308342512	30	431	552	424703076	116360564
4805921000	159.3	225.9	66.6	1.1	227.0	27794295	197165778	30	257	552	478648801	281483023
4805199000	135.4	192.0	56.6	1.0	193.0	18519868	111697955	30	223	343	198909994	87212039
4411119000	66.7	94.5	27.9	0.5	95.0	13893628	41246707	30	125	-	-	-
3804009000	44.2	62.7	18.5	0.3	63.0	14411901	28373430	30	93	-	-	-
4819300001	245.6	348.3	102.6	1.8	350.0	1177323	12876969	30	380	552	20304883	7427914
2102201900	136.8	194.0	57.2	1.0	195.0	1687010	10280217	30	225	-	-	-
3803009000	44.2	62.7	18.5	0.3	63.0	2434173	4792279	30	93	-	-	-
8481805990	-	-	-	-	-	-	1977554	-	-	-	-	-
4818401100	892.7	1265.6	373.0	6.4	1272.0	7727	307146	30	1 302	-	-	-
3807009000	14.0	19.9	5.9	0.1	20.0	450386	281491	30	50	-	-	-

Таблица 22. (продолжение)

Код товара	Себестоимость, \$/тонну*	Отпускная цена завода**	Разница между себестоимостью и отпускной ценой завода	Заработок ИПЗ на комиссии (\$/тонну)***	Цена отгрузки по таможенным документам на Interpulp	Объем экспорта, кт.	Экспортная выручка факт, руб.	Затраты на доставку к зарубежному потребителю, \$/тонну****	Себестоимость продукции для Interpulp, \$/тонну	Цена мир (\$/тонну)	Экспортная выручка, рассчитанная исходя из мировых цен	Сумма занижения
8439999000	-	-	-	-	-	-	279497	-	-	-	-	-
8439919000	-	-	-	-	-	-	251221	-	-	-	-	-
8420990000	-	-	-	-	-	-	231588	-	-	-	-	-
4415202000	473.0	670.6	197.6	3.4	674.0	10619	223672	30	704	-	-	-
8421299009	-	-	-	-	-	-	72243	-	-	-	-	-
3806109000	62.5	88.6	26.1	0.4	89.0	9555	26575	30	119	-	-	-
7310100000	-	-	-	-	-	-	18800	-	-	-	-	-
Всего						575050439	4908193298				8800948582	398117705

* – себестоимость рассчитывается по формуле: «Отпускная цена завода» умножить на долю полной себестоимости в выручке согласно данным бухгалтерской отчетности комбината за 9 месяцев 2002 года, в процентах (70,53%).

** – рассчитывается по формуле: «Экспортная цена фактическая, минус комиссия ЗАО «ИПЭ»

*** – комиссия ЗАО «ИПЭ» в 2002 году составила в среднем 0,48% от таможенной стоимости товара (найденно путем сопоставления данных таможенных деклараций по КЦБК, как отправителя, и ЗАО «ИПЭ», как контрагтодержателя)

**** – Затраты на доставку зарубежному потребителю оценить можно только проанализировав документы ЗАО «Финтранс» – дочерней структуры перевозчика ИПЭ. Расчет затрат только по тарифам МПС ничего не дает, так как в учет не принимаются многочисленные скидки и фактор наливания собственного подвижного состава, что резко снижает транспортные затраты. Исходя из этого, а также из тарифов альтернативного перевозчика Helios, объем всех перечисленных затрат принимается в размере \$30 долларов США.

Таблица 23.

Расчет занижения ОАО «Котласский ЦБК» экспортной выручки за 2001 год

Код товара	Себестоимость, \$/тонну*	Отпускная цена за- вода**	Разница между себестоимостью и отпускной ценой завода	Заработок ИПЗ на комиссии (\$/тон- ну)***	Цена отгрузки по та- моженным докумен- там на Interpulp	Объем экспорта, кт.	Экспортная выручка факт, руб.	Затраты на доставку за рубежом, \$/тонну****	Себестоимость продукции для Interpulp, \$/тонну	Цена мир (\$/тонну)	Экспортная выруч- ка, рассчитанная исходя из мировых цен	Сумма занижения
4703290000	224.6	251.9	28.6	1.3	253.2	523444218	4048638442				5036490181	2296654342
4805299000	192.1	215.4	24.5	1.1	216.6	176390844	1302414799	30	283	436	2242590857	940176058
4702000000	376.8	422.6	48.1	2.3	424.9	93528771	590707892	30	247	-		
4802522000	322.5	361.7	41.1	1.9	363.6	43578232	539935390	30	455	-		
4804211000	204.5	229.3	26.1	1.2	230.5	45245233	479771550	30	394	553	729601100	249829550
4802401000	363.5	407.7	46.4	2.2	409.8	58580198	393819087	30	261	673	1149617640	755798553
4704210000	232.5	260.8	29.7	1.4	262.1	25966844	310315948	30	440	558	422513789	112197841
4805606000	151.8	170.3	19.4	0.9	171.2	19319280	147680774	30	292	424	238860487	91179713
4804111100	194.9	218.7	24.9	1.2	219.8	18632820	93015540	30	201	-		
4804111900	200.4	224.8	25.6	1.2	226.0	9977637	63954730	30	250	543	157984707	94029977
4411110000	75.9	85.2	9.7	0.5	85.6	4432910	29214052	30	256	505	65278146	36064094
4819300001	259.0	290.5	33.0	1.5	292.1	11324742	28279820	30	116	-		
3804009000	53.4	59.9	6.8	0.3	60.2	2690000	22909798	30	322	-		
4804111500	197.8	221.8	25.2	1.2	223.0	9348260	16404289	30	90	-		
						1947631	12664899	30	253	529	30043455	17378556

Таблица 23. (продолжение)

Код товара	Себестоимость, \$/тонну*	Отпускная цена за- вода**	Разница между отпускной ценой и себестоимостью завода	Заработок ИПЭ на комиссии (\$/тон- ну)***	Цена отгрузки по та- можным докумен- там на Interpulp	Объем экспорта, кт.	Экспортная выручка факт, руб.	Затраты на доставку зарубежному потре- бителю, \$/тонну****	Себестоимость продажи для Interpulp, \$/тонну	Цена мир (\$/тонну)	Экспортная выруч- ка, рассчитанная исходя из мировых цен	Сумма занижения
2102201900	151.2	169.6	19.3	0.9	170.5	1462674	7271345	30	200	-	-	-
8439999000	-	-	-	-	-	119180	4896839	30	-	-	-	-
4805701900	150.6	168.9	19.2	0.9	169.8	618360	3061159	30	200	-	-	-
3506990000	278.5	312.3	35.5	1.7	314.0	65250	597429	30	344	-	-	-
3806109000	296.4	332.5	37.8	1.8	334.2	54380	530000	30	364	-	-	-
8420919000	-	-	-	-	-	9500	451906	30	-	-	-	-
5911909000	-	-	-	-	-	284	303249	30	-	-	-	-
8609009009	153.2	171.8	19.5	0.9	172.8	31760	160000	30	203	-	-	-
3803009000	39.5	44.4	5.0	0.2	44.6	111250	144646	30	75	-	-	-
4415202000	505.1	566.5	64.4	3.0	569.5	7878	130824	30	599	-	-	-

* – себестоимость рассчитывается по формуле: «Отпускная цена завода» умножить на процент полной себестоимости согласно данным бухгалтерской отчетности за 2001 год (89,16%)

** – рассчитывается по формуле: «Экспортная цена фактическая, минус комиссия ЗАО «ИПЭ»

*** – общий объем заработка ЗАО «ИПЭ» на комиссии в 2001 году можно условно приравнять к общей выручке, показанной ИПЭ в бухгалтерской отчетности за 2001 год (477 тыс. рублей). Отсюда примерный процент наценки ИПЭ можно рассчитать по формуле: выручка ЗАО «ИПЭ» в 2001 году разделить на оций объем экспорта Группы (более 9 млрд. рублей), что составляет 0,53% в экспортной цене продукции.

**** – Затраты на доставку зарубежному потребителю оценить можно только проанализировав документы ЗАО «Финтранс» - дочерней структуры перевозчика ИПЭ. Расчет затрат только по тарифам ИПЭ ничего не дает, так как в учет не принимаются многочисленные скидки и фактор наличия собственного подвижного состава, что резко снижает транспортные затраты. Исходя из этого, а также из тарифов альтернативного перевозчика Neilos, объем всех перечисленных затрат принимается в размере \$30 долларов США.

На основании сравнения фактических экспортных цен и расчетных (исходя из средних цен реализации исследуемой продукции в конечных странах потребителей), а также факта явной аффилированности всех участников внешнеторговой деятельности предприятия (комбината, грузового перевозчика – ЗАО «Финтранс», зарубежных покупателей-посредников – «Фирма Интерпалп Трейдинг ЛТД»), можно сделать вывод о значительном занижении ОАО «Котласский ЦБК» цен на экспортируемую в 2001-2003 гг. продукции и нанесения ущерба государству. Учитывая то, что рассматриваемый товар (целлюлоза) является биржевым, а значит в известной мере стандартизированным, использование в качестве расчетных рыночных цен минимальные биржевые цены на данный тип целлюлозы представляется достаточно корректным.

Представленные расчеты свидетельствуют о наличии серьезных признаков нарушений законодательства РФ при осуществлении ОАО «Котласский целлюлозно-бумажный комбинат» (и группой «ИПЭ» в целом) внешнеэкономической деятельности, связанной с экспортом продукции собственного производства. В результате проведенного исследования определен предварительный размер недоплаченных ОАО «Котласский ЦБК» за 2001 г. – 1-е полугодие 2003 г. налогов и сборов, в том числе:

- Экспортной выручки в размер занижения **8070 млн руб.**
- Таможенных сборов в размере **797 млн руб.**
- Налога на прибыль в бюджеты всех уровней в размере **1774 млн руб.**
- Общая сумма недоплаченных налогов составляет **2571 млн руб.**

Возможное занижение таможенной стоимости экспортируемой ЗАО «Илим Палп Энтерпрайз» (ИПЭ) продукции косвенно подтверждается наличием существенных расхождений в размере полученной в 2002 г. выручки и прибыли, показываемых ИПЭ в отчетности, составленной по российским и международным стандартам финансовой отчетности. Так, по сводной отчетности за 2002 г. (проаудированной PricewaterhouseCoopers) выручка в ИПЭ составила \$973,8 млн, а EBITDA – \$260,3 млн, или 26,7% от выручки. Чистая прибыль ИПЭ составила \$74млн. В ИПЭ объясняют хорошие показатели более низкой себестоимостью производства в России (так, рентабельность продаж лиственной целлюлозы достигает 65%), динамичным спросом на свою продукцию на китайском рынке, а также невысоким уровнем долговых обязательств компании (менее 47% EBITDA, в то время как для мировых компаний нормой является долг, в два-три раза превышающий EBITDA). Однако если сложить выручку и прибыль по всем комбинатам ИПЭ, то выручка получается примерно на треть, а прибыль на половину ниже, чем заявленные \$973,8 и \$74 млн. Иными словами, примерно **половина прибыли компании формируется вне промышленных предприятий ИПЭ.**

СОДЕРЖАНИЕ

• История написания книги. Вместо предисловия	3
• Почему мы такие бедные, если такие богатые?	5
• Нищими легче управлять	8
• Всякая собственность – кража?	12
• Все тайное становится явным	14
• Выход из лабиринта	17
• Как работает «Ариадна»?	19
• «Средняя температура по больнице»	20
• Основные противоречия эпохи	24
• Конфликт интересов управления, труда и капитала ..	28
• Замещение интересов	29
• Пять признаков социальной нормы	31
• Социальные нормы и возможности управленческого манипулирования	33
• Коррупция – лишь верхушка айсберга	36
• Коррупция ведет к переделу собственности	39
• Вопрос нашего выживания	41
• Основные типы «буферных» фирм и фирм-однодневок	43
• Любая схема ловится	49
• Куда ведут нити «Ариадны»	53
• Слабое звено	56
• Криминал под брэндом. Международная деловая практика	59
• Закон замещения интересов на примере одного региона	65
• Терроризм – как инструмент большой политики	68
• Природа банков	70
• Генерация долга	71

• Игра	75
• Насколько банк надежней банки?	77
• Полномочия и ответственность	80
• Непрофессионализм опасен!	82
• Как вылечить «болезнь»	85
• Психологические особенности наших бизнесменов	87
• Форма и содержание	90
• Современный институт монетизации как высшая форма проявления закона замещения интересов	94
• Когда фиктивные ценности становятся главными	99
• Осторожно: пирамида!	100
• Вода, природа и инвестиционные проекты	103
• Крыша над головой – право на жизнь	105
• Как сегодня «пилят» российский лес	110
• «Лесная» стратегия Китая и российская действительность	113
• Как разорвать порочный круг	116
• Кому принадлежит российская нефть?	119
• Зачем нужна нефть?	123
• Куда пойти учиться	128
• Проверить алгеброй гармонию	132
• Что день грядущий нам готовит?	135
• Вернуться к традиционным ценностям	137
• Россия – страна уникальных возможностей	141
• Отказываться ли от «государственного капитализма»?	144
ПРИЛОЖЕНИЯ	147
• Приложение 1. Потенциал роста российских компаний, прошедших листинг на биржах	147

• Приложение 2. Выборочный анализ потенциала роста бизнеса одной трети российских миллиардеров из списка форбс 2011 года	149
• Приложение 3. Топливо-энергетический комплекс	152
• Приложение 4. Горно-добывающая отрасль	172
• Приложение 5. Строительная отрасль	184
• Приложение 6. Выявленный потенциал роста по предприятиям отрасли производства продуктов питания	195
• Приложение 7. Выявленный потенциал роста по предприятиям телекоммуникационной отрасли	199
• Приложение 8. Выявленный потенциал роста по авиатранспортным предприятиям и аэропортам	203
• Приложение 9. Выявленный потенциал роста по предприятиям фармацевтической отрасли	207
• Приложение 10. Выявленный потенциал роста по предприятиям розничной торговли	211
• Приложение 11. Выявленный потенциал роста по предприятиям с государственным участием (ФГУПЫ)	215
• Приложение 12. Выявленный потенциал роста по предприятиям целлюлознобумажной промышленности	238

РОССИЙСКАЯ
ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

117279, г. Москва, ул. Мясницкая-Мяслова, д. 55а; тел./факс: 330-10-83
E-mail: info@rgai.ru

Генеральному директору
ЗАО «Книжный мир»
Лобанову Д.В.

25.04.2011 № 53/49-668

На № _____ от _____

Экспертное заключение

по материалам электронной версии проекта книги М.М. Мусина «Бизнес в стиле РАСПНЛ. Куда уходят богатства Родины. Признаки хищений. Признаки легализации. Признаки обналочки» (название рабочее) с приложениями на предмет содержания в данной работе материалов, подпадающих под понятие экстремистская деятельность (экстремизм) и экстремистские материалы в силу Федерального закона № 114-ФЗ «О противодействии экстремистской деятельности» от 27.07.2002 г. (в ред. Федеральных законов от 27.07.2006 N 148-ФЗ, от 27.07.2006 N 153-ФЗ, от 10.05.2007 N 71-ФЗ, от 24.07.2007 N 211-ФЗ, от 29.04.2008 N 54-ФЗ)

№ 25/07/11

г. Москва

«25» июля 2011 г.

6. Все оценки тех или иных специалистов в рассматриваемой сфере, даваемые автором, являются субъективными и в силу используемой автором статистической обоснованности не могут рассматриваться в качестве оскорбления или клеветы, что, однако не умаляет прав точно поименованных субъектов, чьи деяния ставятся автором под сомнение как правомерные, оспорить приведенную информацию в форме и порядке, предусмотренном действующим законодательством. В том числе и в силу норм ст. 152 «Защита чести, достоинства и деловой репутации» Гражданского кодекса Российской Федерации.

Таким образом, в тексте представленной предполагаемой к публикации книги М.М. Мусина «Бизнес в стиле РАСПНЛ. Куда уходят богатства Родины. Признаки хищений. Признаки легализации. Признаки обналочки» (название рабочее) с приложениями отсутствуют материалы, содержащие признаки экстремизма, предусмотренные ст. 1 № 114-ФЗ «О противодействии экстремистской деятельности» от 27.07.2002 г. (в ред. Федеральных законов от 27.07.2006 N 148-ФЗ, от 27.07.2006 N 153-ФЗ, от 10.05.2007 N 71-ФЗ, от 24.07.2007 N 211-ФЗ, от 29.04.2008 N 54-ФЗ).

Эксперт

(подтверждение подписи)

А.Ю. Ларин

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования

Российская государственная академия
интеллектуальной собственности (ГБОУ ВПО РГАИС)

Подпись А.Ю. Ларина

Заведующий
Начальник отдела кадров,
контроля и делопроизводства

25.07.2011 г.



«АнтиКОРРУПЦИЯ»

Марат МУСИН

БИЗНЕС В СТИЛЕ
РАСПИЛ

КУДА УХОДЯТ БОГАТСТВА РОДИНЫ

Формат 84x108 1/32. Печать офсетная.
Бумага офсетная. Усл.печ.л. 9.

ЗАО «Книжный мир».
127427, г. Москва, ул. Ак. Королева, д.28, к.1
Тел.: (495) 619-01-63; 618-01-42