

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 января 2004 года № 2 (372) “О результатах проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, законности, обоснованности предоставления и целевого использования налоговых и таможенных льгот, отсрочек и рассрочек налоговых платежей в открытом акционерном обществе “Мосэнерго”, а также проверка правильности и своевременности расчетов предприятий с открытым акционерным обществом “Мосэнерго” за потребляемые энергоресурсы за 2002 год и истекший период 2003 года”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить ... информационные письма в Правительство Российской Федерации, МНС России и ФЭК России.

Направить представление Счетной палаты ОАО “Мосэнерго”.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.

Направить отчет о результатах проверки мэру г. Москвы Ю.М. Лужкову и губернатору Московской области Б.В. Громову.

ОТЧЕТ

о результатах проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, законности, обоснованности предоставления и целевого использования налоговых и таможенных льгот, отсрочек и рассрочек налоговых платежей в открытом акционерном обществе “Мосэнерго”, а также проверка правильности и своевременности расчетов предприятий с открытым акционерным обществом “Мосэнерго” за потребляемые энергоресурсы за 2002 год и истекший период 2003 года

Основание для проведения проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2003 год (пункт 1.5.2.2.16).

Цель проверки

Определение правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджет. Законность, обоснованность предоставления и целевого использования налоговых и таможенных льгот, отсрочек и рассрочек налоговых платежей.

Предмет проверки

Учредительные документы; годовая и периодическая отчетность; регистры бухгалтерского учета, первичные документы к ним; договоры, акты выполненных работ, переписка по ним; акты и заключения по проверкам налоговыми и другими контролирующими органами; решения судебных органов и переписка по ним; налоговые декларации.

Объекты проверки

Открытое акционерное общество “Мосэнерго”, филиал открытого акционерного общества “Мосэнерго” “Энергосбыт Мосэнерго”, муниципальное предприятие “Ногинская электросеть”, муниципальное унитарное предприятие “Одинцовская электро-

сеть”, открытое акционерное общество “Красногорская электрическая сеть”, открытое акционерное общество “Москвич”.

Все акты проверок подписаны руководителями и главными бухгалтерами организаций без возражений.

В ходе проверки установлено

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации “Мосэнерго” (далее - Общество) учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 “Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества”, от 15 августа 1992 года № 923 “Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации”, от 5 ноября 1992 года № 1334 “О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922” и зарегистрировано Московской регистрационной палатой 6 апреля 1993 года (свидетельство о регистрации № 012.473).

Общество является правопреемником государственного предприятия - ордена Ленина и ордена Отечественной войны I степени Московского производственного объединения энергетики и электрификации “Мосэнерго” (МПО ЭиЭ “Мосэнерго”).

Общество состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 40 по г. Москве (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 20 июня 2003 года серия 77 № 001823957).

В соответствии с уставом основными видами деятельности Общества являются производство электрической и тепловой энергии, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии, передача электрической и тепловой энергии, а также другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Учредителем Общества является Комитет по управлению имуществом г. Москвы. На момент проведения настоящего контрольного мероприятия уставный капитал Общества составляет 28267,7 млн. рублей и разделен на 28267726000 обыкновенных именных акций, стоимостью 1 рубль за акцию. Контрольный пакет акций Общества (50,87 %) принадлежит РАО “ЕЭС России”. Московскому правительству принадлежит 8,34 % акций Общества. На дату проведения последнего общего собрания акционеров в реестре акционеров Общества зарегистрировано 25480 юридических и физических лиц.

По данным отчета о прибылях и убытках (форма № 2) за 2002 год выручка Общества от продажи электрической и тепловой энергии, а также прочих услуг промышленного и непромышленного характера без учета налога на добавленную стоимость составила 52962,4 млн. рублей, себестоимость - 48318,4 млн. рублей. Чистая прибыль Общества, с учетом операционных и внереализационных доходов и расходов и уплаты налогов и других обязательных платежей, составила 646,3 млн. рублей, из которых 80,4 % направлено на выплату дивидендов.

За 9 месяцев 2003 года Обществом получена выручка от продажи электрической и тепловой энергии, а также прочих услуг промышленного и непромышленного характера без учета налога на добавленную стоимость в сумме 48852,4 млн. рублей. Себестоимость проданной электрической и тепловой энергии, а также прочих услуг промышленного и непромышленного характера составила 46280,7 млн. рублей. Вместе с тем за данный отчетный период с учетом операционных и внереализационных доходов и расходов Обществом получен убыток в размере 1069,3 млн. рублей. Убыток сложился в результате отнесения Обществом на операционные и внереализационные расходы затрат, непосредственно не связанных с производством электрической и тепловой энергии (расходы, связанные с со-

держанием законсервированных объектов, налоги на имущество, рекламу, дополнительные платежи из прибыли: пени, штрафы, неустойки, курсовые разницы, материальная помощь и другие расходы).

В проверяемом периоде в соответствии с действующим налоговым законодательством Общество являлось плательщиком следующих федеральных налогов: налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, единого социального налога, а также плательщиком региональных и местных налогов. Общество в проверяемом периоде не являлось экспортером товаров, работ и услуг, в связи с чем не осуществляло начисление и уплату таможенных платежей. Индивидуальные налоговые льготы, отсрочки, рассрочки по налоговым платежам в проверяемом периоде Обществу не предоставлялись. По состоянию на 1 октября 2003 года Общество недоимки по налогам, зачисляемым в федеральный бюджет, не имело.

В 2002 году Общество уплатило налогов и налоговых платежей в бюджеты всех уровней в размере 6531,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 4024,3 млн. рублей. За 9 месяцев 2003 года Обществом уплачено 7706,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 4612,6 млн. рублей.

Значительную долю (более 80,0 %) в структуре уплаченных налогов в федеральный бюджет, как в 2002 году, так и в истекшем периоде 2003 года, занимает налог на добавленную стоимость. Так, в 2002 году Обществом уплачено НДС в размере 3411,3 млн. рублей, за 9 месяцев 2003 года - 3724,1 млн. рублей.

На момент проведения настоящего контрольного мероприятия в структуру Общества входят 60 филиалов, из них 21 филиал - электростанции, вырабатывающие электрическую энергию суммарной установленной мощностью 15,1 МВт. Передачу электрической и тепловой энергии от генерирующих мощностей до потребителей обеспечивают 16 филиалов Общества, в том числе "Московская кабельная сеть", "Высоковольтные кабельные сети" и "Тепловые сети". Расчеты с потребителями за отпущенную электрическую и тепловую энергию осуществляет филиал Общества "Энергосбыт Мосэнерго".

Для производства электрической и тепловой энергии Общество закупает топливо (природный газ, мазут, уголь и др.), доля которого в структуре себестоимости Общества достигает 40 процентов. В 2002 году Обществом приобретено условного топлива на общую сумму 20611,1 млн. рублей, за 9 месяцев 2003 года - на сумму 21461,7 млн. рублей.

Основным видом топлива для производства электрической и тепловой энергии (более 85 %) является природный газ. Поставщиками природного газа для Общества в проверяемый период являлись ООО "Межрегионгаз" и ОАО "Газпром". Оптовая цена на приобретаемый природный газ устанавливалась в соответствии с постановлениями Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации (далее - ФЭК России), которая образована Указом Президента Российской Федерации от 20 ноября 1995 года № 1194 "О Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации" и является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции государственного регулирования тарифов на электрическую и тепловую энергию. Кроме того, Общество в 2002 году закупило 306,4 тыс. тонн мазута на общую сумму 726,0 млн. рублей и 1552,2 тыс. тонн угля на общую сумму 1274,7 млн. рублей. За 9 месяцев 2003 года Общество закупило 641,1 тыс. тонн мазута на общую сумму 1857,5 млн. рублей и 1613,7 тыс. тонн угля на общую сумму 1476,3 млн. рублей. Поставщиками мазута для Общества в проверяемый период являлись дочерние предприятия ОАО "Лукойл", а угля - ОАО УК "Южный Кузбасс". Все расчеты с поставщиками топлива Общество осуществляло путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщиков.

Основные потребители вырабатываемой Обществом электрической и тепловой энергии расположены в г. Москве и Московской области.

В 2002 году Обществом было реализовано потребителям 56911,1 млн. кВтч электроэнергии на общую сумму 35425,4 млн. рублей. За 9 месяцев 2003 года Обществом было реализовано потребителям 41891,3 млн. кВтч электроэнергии на общую сумму 33742,0 млн. рублей. В 2002 году Обществом было реализовано потребителям 66473,0 тыс. Гкал тепловой энергии на общую сумму 15861,0 млн. рублей. За 9 месяцев 2003 года Обществом было реализовано 46648,6 тыс. Гкал тепловой энергии на общую сумму 13418,4 млн. рублей.

Средний отпускной тариф на электроэнергию по Обществу в 2002 году составил 0,62 рубля за кВтч, за 9 месяцев 2003 года - 0,80 рубля за кВтч. Средний отпускной тариф на тепловую энергию по Обществу в 2002 году составил 236,8 рубля за Гкал, за 9 месяцев 2003 года - 317,2 рубля за Гкал.

Проверка показала, что в течение 2002 года отпускные тарифы на электрическую энергию возросли в среднем на 35,1 %, в том числе по Москве - на 30,8 %, по Московской области - на 42,1 процента. Тарифы на тепловую энергию возросли на 34,4 %, в том числе по Москве - на 33,5 %, по Московской области - на 52,4 процента. В 2003 году отпускные тарифы на электрическую и тепловую энергию возросли по отношению к уровню 2002 года на 15 и 16,5 %, соответственно.

Регулирование тарифов на электрическую и тепловую энергию в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 14 апреля 1995 года № 41-ФЗ “О государственном регулировании тарифов на тепловую и электрическую энергию в Российской Федерации” осуществляется Основами ценообразования электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации и Правилами государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2002 года № 226 “О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии”. В соответствии с вышеуказанными законодательными актами регулирование тарифов на электрическую и тепловую энергию для потребителей возложено на Федеральную энергетическую комиссию Российской Федерации и региональные энергетические комиссии.

В проверяемом периоде отпускные тарифы на электрическую и тепловую энергию в г. Москве устанавливались постановлениями Региональной энергетической комиссии (далее - РЭК) г. Москвы, в Московской области - протоколами Энергетической комиссии Московской области (далее - ЭКМО).

Согласно пункту 25 Основ ценообразования электрической и тепловой энергии, Федеральная энергетическая комиссия Российской Федерации утвердила критерии формирования групп потребителей (покупателей) и методические указания, определяющие особенности расчета тарифов (цен). Во исполнение данной нормы ФЭК России постановлением от 31 июля 2002 года № 49-э/8 утвердила Методические указания по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном рынке (далее - Методические указания), которые были зарегистрированы в Минюсте России 30 августа 2002 года № 3760.

В соответствии с пунктом 16 Методических указаний потребители электрической энергии разбиты на четыре группы: базовые потребители, бюджетные потребители, население, прочие потребители; потребители тепловой энергии - на две группы: бюджетные и прочие потребители. При этом под бюджетными потребителями понимаются организации, финансируемые за счет средств соответствующих бюджетов.

В группе “прочие потребители” ЭКМО выделила отдельную подгруппу для потребителей электрической энергии - “энергоснабжающие организации муниципальных образований”, отпускной энерготариф для которой почти в 2 раза ниже средних отпускных тарифов по Обществу в целом. Так, если средние отпускные тарифы в целом по

Обществу в 2002 году и за 9 месяцев 2003 года потребителям электроэнергии г. Москвы и Московской области составили, соответственно, 0,62 и 0,80 рубля за кВтч, то средние тарифы для энергоснабжающих организаций муниципальных образований (далее - энергоснабжающие организации) - 0,32 и 0,43 рубля за кВтч. Всего в проверяемый период Общество реализовало энергоснабжающим организациям 12844,8 млн. кВтч электрической энергии, что составляет 13,0 % от общего объема выработанной и реализованной Обществом электроэнергией.

В ходе настоящего контрольного мероприятия были проведены встречные проверки энергоснабжающих организаций, а именно: открытого акционерного общества "Красногорская электрическая сеть", муниципального унитарного предприятия "Одинцовская электросеть" и муниципального предприятия "Ногинская электросеть".

Проверки показали, что указанные организации созданы при участии соответствующих муниципальных образований Московской области и осуществляют свою основную деятельность (оптовую закупку и перепродажу электрической энергии собственным потребителям, передачу электроэнергии по линиям электропередач, эксплуатацию линий электропередач и силового оборудования подстанций, а также распределительных устройств) на имущественном комплексе, принадлежащем этим муниципальным образованиям. Причем, если ОАО "Красногорская электрическая сеть" осуществляет свою деятельность на имуществе, арендованном у муниципального образования "Красногорский район", то МУП "Одинцовская электросеть" и МП "Ногинская электросеть" осуществляют свою деятельность на имущественном комплексе, переданном им в хозяйственное ведение соответствующими муниципальными образованиями Московской области.

Получаемая по итогам финансово-хозяйственной деятельности прибыль предприятий частично направляется соответствующим муниципалитетам, как в виде дивидендов, так и согласно законодательным нормативным документам муниципалитетов. Кроме того, энергоснабжающие предприятия осуществляют ремонт электрохозяйства муниципалитетов и проводят реконструкцию социально-бытовых объектов. Дополнительными поступлениями в бюджет муниципалитетов являются также денежные средства, перечисляемые энергоснабжающими организациями по договорам аренды имущества и по договорам о передаче имущества в полное хозяйственное ведение.

Проверки показали, что по итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2002 году ОАО "Красногорская электрическая сеть", при выручке от продажи товаров, работ, услуг без учета НДС в размере 143,8 млн. рублей, получило прибыль 15,9 млн. рублей. Прибыль МУП "Одинцовская электросеть" за 2002 год составила 35,3 млн. рублей, при выручке от продажи товаров, работ, услуг без учета НДС в размере 253,5 млн. рублей.

Выручка МП "Ногинские электросети" в 2002 году составила 74,4 млн. рублей. Вместе с тем по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятием получен убыток в размере 41,1 млн. рублей, который сложился, главным образом, вследствие списания задолженности потребителей электроэнергии перед МП "Ногинские электросети".

Проверкой установлено, что по состоянию на 1 января 2002 года МП "Ногинские электросети" имело задолженность перед Обществом за поставленную электроэнергию в размере 79,1 млн. рублей. В связи с несвоевременной оплатой за отпущенную электроэнергию Обществом были предъявлены к МП "Ногинские электросети" иски в арбитражные суды. На основании решений судов и постановлений судебного пристава-исполнителя Межрайонного подразделения Службы судебных приставов Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области А.В. Сытова, дебиторская задолженность МП "Ногинские электросети", в счет погашения задолженности МП "Ногинские электросети" перед Обществом, была продана с торгов сторонним организациям. Причем, дебиторская задолженность в размере 68,3 млн. рублей была

оценена в 1,9 млн. рублей. Покупателями дебиторской задолженности МУП «Ногинские электросети» выступали ООО «Вестлайн» (дебиторская задолженность в размере 59,0 млн. рублей приобретена за 1,6 млн. рублей) и ООО «Лим Альфа» (задолженность в размере 9,3 млн. рублей приобретена за 0,3 млн. рублей). Впоследствии, согласно приказу по МУП «Ногинские электросети», изданному в соответствии с постановлением Управления Минюста Российской Федерации по Московской области от 15 декабря 2002 года, сумма дебиторской задолженности в размере 60,0 млн. рублей (в том числе НДС) была списана бухгалтерией предприятия с баланса на финансовый результат по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2002 год, то есть на убытки. В результате, в бюджет Российской Федерации недопоступило налога на прибыль в размере 14,4 млн. рублей.

ОАО «Красногорская электрическая сеть» в 2002 году в консолидированный бюджет Российской Федерации перечислило 33,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 29,2 млн. рублей. От деятельности МУП «Одинцовская электросеть» за 2002 год в бюджетную систему Российской Федерации поступило 24,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 13,0 млн. рублей. Проверкой установлено, что, если по состоянию на 1 октября 2003 года ОАО «Красногорская электрическая сеть» недоимки по налогам, зачисляемым в федеральный бюджет, не имело, то недоимка по федеральным налогам МУП «Одинцовская электросеть» составила 13,5 млн. рублей. Следует отметить, что на момент окончания проведения встречной проверки (21 ноября 2003 года) МУП «Одинцовская электросеть» перечислило в федеральный бюджет дополнительно 1,1 млн. рублей.

Чистая прибыль, полученная МУП «Одинцовская электросеть» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2002 год в размере 24,7 млн. рублей, на момент проведения настоящего контрольного мероприятия не распределена. Вместе с тем, согласно постановлению главы Одинцовского района Московской области, 25 % чистой прибыли, остающейся в распоряжении МУП «Одинцовская электросеть», подлежат перечислению на счет бюджета района. Чистая прибыль ОАО «Красногорская электрическая сеть» в размере 12,7 млн. рублей направлена на выплату дивидендов, в том числе муниципальному образованию «Красногорский район». Проверкой также установлено, что эффективность деятельности энергоснабжающих организаций по оптовой закупке и перепродаже электроэнергии потребителям регулируется ЭКМО за счет установления покупных и отпускных тарифов на электрическую энергию.

В проверяемый период тарифы на покупную электроэнергию устанавливались ЭКМО на основании представляемых энергоснабжающими организациями расчетов платы за услуги по передаче электрической энергии потребителям. В расчетах отражаются затраты организаций на текущий и капитальный ремонт сетей, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, а также уровень рентабельности передачи электрической энергии потребителям. В результате стоимость услуг по передаче электроэнергии потребителям в среднем по проверенным в ходе настоящего контрольного мероприятия энергоснабжающим организациям 2002 году сложилась в размере 0,13 рубля за кВтч.

С целью определения эффективности для бюджета Российской Федерации финансово-хозяйственной деятельности Общества и энергоснабжающих организаций в ходе настоящей проверки была рассчитана налоговая нагрузка предприятий на 1 кВтч. Для расчета использовались следующие параметры: сумма потенциальной выручки Общества в случае реализации электроэнергии непосредственно потребителям энергоснабжающих организаций; потенциальные затраты Общества по передаче электроэнергии потребителям энергоснабжающих организаций; величина налоговых платежей Общества от рассчитанной прибыли.

Как отмечалось выше, Общество в 2002 году отпустило энергоснабжающим организациям электроэнергию в объеме 7635,9 млн. кВтч. В связи с тем, что при отпуске указанного объема электроэнергии применялись установленные ЭКМО понижающие тарифы, дополнительная потенциальная выручка в целом по Обществу составила бы 2820,6 млн. рублей. В связи с тем, что затраты по передаче электроэнергии потребителям энергосберегающих организаций сложились на уровне 0,13 рубля за кВтч, или 992,7 млн. рублей на весь объем отпущенной электроэнергии, налогооблагаемая база Общества составила бы 1827,9 млн. рублей. Следовательно, сумма налога на прибыль и НДС, подлежащая к уплате в бюджет, в случае реализации Обществом электроэнергии непосредственно потребителям энергоснабжающих организаций сложилась в размере 670,3 млн. рублей, или 8,7 копейки на 1 кВтч.

Проведенные проверки энергоснабжающих организаций показали, что с объема приобретенной и реализованной ими электроэнергии в размере 853,6 млн. кВтч в доход бюджета Российской Федерации в 2002 году поступило в виде налога на прибыль и НДС денежных средств в размере 57,6 млн. рублей, или 6,7 копейки на 1 кВтч.

Налоговая нагрузка на 1 кВтч у энергоснабжающих организаций ниже, чем у Общества в связи с наличием у энергосберегающих организаций дополнительных и не связанных с основной деятельностью внереализационных расходов, снижающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и НДС.

Таким образом, в результате реализации Обществом электроэнергии энергоснабжающим организациям по пониженным тарифам, устанавливаемым ЭКМО, бюджет Российской Федерации в 2002 году недополучил налоговых платежей на сумму 150,0 млн. рублей.

В ходе настоящего контрольного мероприятия установлено, что в процессе передачи электроэнергии от генерирующих мощностей Общества до потребителей имеют место потери электроэнергии, которые существенно уменьшают налогооблагаемую базу Общества.

Исходя из среднегодового отпускного тарифа, потери электроэнергии в стоимостном выражении составили в 2002 году 5706 млн. рублей (13,3 % от общего количества отпущенной электроэнергии), за 6 месяцев 2003 года - 4585 млн. рублей (15,6 % от общего количества отпущенной электроэнергии). Проверками, проведенными в энергоснабжающих организациях, также установлен факт наличия потерь электроэнергии при передаче ее потребителям, которые достигают 20-25 % от общего количества отпущенной электроэнергии.

Ежемесячные расчеты фактических потерь и составление баланса электроэнергии осуществлялись Обществом на основании актов выработки электростанций, данных о покупке и отпуске электроэнергии от блок-станций, о расходе электроэнергии на производственные нужды энергосистемы и полезном отпуске электроэнергии.

Законодательными актами Российской Федерации нормы потерь электроэнергии и механизм их определения не установлены. Постановление ФЭК России от 17 марта 2000 года № 14/10 “Об утверждении нормативов технологического расхода электрической энергии (мощности) на ее передачу (потерь), принимаемых для целей расчета и регулирования тарифов на электрическую энергию (размера платы за услуги по ее передаче)”, в соответствии с которым должен осуществляться расчет потерь электроэнергии, применяется Обществом как рекомендательный, то есть необязательный к исполнению документ. По утверждению руководителей Общества, для расчета потерь электроэнергии при формировании плановых балансов со стороны ФЭК России, необходимы балансы потребления и отпуска электрической энергии в сеть по уровням напряжения. Действующий стандарт ФЭК России по формированию плановых энергетических балансов не предусматривает дифференциацию отпуска в сеть по диапазонам

напряжения на стадии формирования и утверждения энергетических балансов. Кроме того, методика ФЭК России не прошла достаточного апробирования и не учитывает особенности крупных энергосистем, обеспечивающих значительные транзиты энергии и мощности (Общество имеет около 30 % транзитных перемещений энергии и мощности от собственных ресурсов). Кроме того, в нормативах не учтен расход электроэнергии на собственные нужды подстанций (для Общества это 2 % потерь), а усредненные нормативы не учитывают реальную структуру оборудования и его срок службы.

В результате Общество самостоятельно устанавливает план потерь электроэнергии в сетях электропередач. Для расчета потерь электроэнергии используется «Методика планирования технологического расхода электроэнергии на ее транспорт в электрических сетях Минэнерго СССР», утвержденная Минэнерго СССР 28 мая 1986 года. Так, плановые потери Общества на 2002 год должны были составить 8653,0 млн. кВтч, в том числе коммерческие потери - 800 млн. кВтч. Плановые потери Общества на 6 месяцев 2003 года должны были составить 4356,0 млн. кВтч, из них коммерческие потери - 113,0 млн. кВтч. Вместе с тем, фактические потери электроэнергии Общества превысили плановые в 2002 году на 6 %, в I полугодии 2003 года - на 23 процента. Причем коммерческие потери в 2003 году превысили плановый показатель в 8,3 раза и составили 938,5 млн. кВтч, или 750,0 млн. рублей.

Таким образом, отсутствие законодательно установленного уровня предельных, научно-обоснованных потерь электрической энергии в сетях электропередач приводит к необоснованному занижению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и НДС. За период 2002 год - 6 месяцев 2003 года потери электроэнергии в денежном выражении составили более 10,0 млрд. рублей. Кроме того, если технологические потери являются следствием несовершенства материально-технической базы Общества, то наличие коммерческих потерь является следствием недостатков в организации финансово-хозяйственной деятельности и не должны снижать налогооблагаемую базу Общества.

Проверкой также установлено, что вследствие неплатежей потребителей электрической и тепловой энергии в проверяемом периоде на балансе Общества числится значительная дебиторская задолженность. Так, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 1 января 2002 года составила 12530,0 млн. рублей, на 1 января 2003 года - 11219,3 млн. рублей, или более 20 % от годовой выручки Общества. В составе дебиторов по расчетам за энергоресурсы на момент настоящей проверки значились организации, имеющие задолженность, образовавшуюся в 1995-2001 годах: ОАО «Москвич» - 527,5 млн. рублей, ФГУП «Канал имени Москвы» - 115,6 млн. рублей, ОАО «Ступинский металлургический комбинат» - 87,2 млн. рублей, ПО «Коломенский завод тяжелого машиностроения» - 50,6 млн. рублей, ОАО «Синтез» - 34,4 млн. рублей и другие потребители.

Встречные проверки, проведенные в энергоснабжающих организациях, также установили наличие дебиторской задолженности проверенных организаций (более 20 % от годовой выручки), образовавшейся в основном за счет задолженности предприятий социальной значимости, а именно: МУЭП «Одинцовский водоканал» (12,6 млн. рублей), ОАО «Водоканал» г. Красногорска (3,0 млн. рублей) и другие.

Высокая дебиторская задолженность Общества (более 20 % от выручки) приводит к недостатку денежных средств, которые должны направляться Обществом на модернизацию существующего оборудования и линий электропередач с целью снижения потерь электроэнергии. Источником инвестиционной составляющей Общества в этом случае является рост отпускных энерготарифов, устанавливаемых РЭК г. Москвы и ЭКМО. Кроме того, для пополнения оборотных средств Общество вынуждено привлекать кре-

дитные ресурсы, плата за использование которыми приводит к снижению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (в 2002 году - 560,9 млн. рублей).

Следует отметить, что состояние расчетов Общества с потребителями электрической и тепловой энергии в течение последних лет свидетельствует о положительной динамике. Начиная с 2000 года, задолженность потребителей по оплате за электрическую и тепловую энергию снизилась более чем в 3 раза. Вместе с тем проверкой установлено, что Обществом недостаточно эффективно ведется работа по снижению дебиторской задолженности. Так, данные о дебиторской задолженности Общества на 1 января 2002 года и на 1 октября 2003 года, представленные в ходе проверки Отделом энергосбытовой деятельности Общества и филиалом Общества “Энергосбыт Мосэнерго”, отличаются на сумму более 300,0 млн. рублей.

В ходе настоящего контрольного мероприятия была проведена проверка ОАО “Москвич” - предприятия, имеющего наибольшую задолженность перед Обществом за потребляемые энергоресурсы. В результате встречной проверки правильности и своевременности расчетов ОАО “Москвич” за потребляемые энергоресурсы установлено, что открытое акционерное общество в последние годы фактически не осуществляло никакой деятельности. Финансовое положение организации сложное, убыток, согласно бухгалтерской отчетности предприятия по результатам деятельности за 2002 год, составил 4063,6 млн. рублей. Последний бухгалтерский баланс представлен в налоговый орган по результатам деятельности за 2002 год. Уплата налоговых и иных обязательных платежей в федеральный бюджет в проверяемый период ОАО “Москвич” не производилась.

Внеоборотные активы ОАО “Москвич” составили на конец 2002 года 2006,0 млн. рублей, из них 1346,0 млн. рублей - основные средства, 654,6 млн. рублей - незавершенное строительство. Переоценка фондов, по данным ОАО “Москвич”, не производилась.

Оборотные активы ОАО “Москвич” по состоянию на 31 декабря 2002 года составили 4713,8 млн. рублей, из них дебиторская задолженность - 4035,3 млн. рублей, а кредиторская задолженность - 6694,5 млн. рублей.

Долгосрочные финансовые обязательства (кредиты и займы) на 31 декабря 2002 года составили 24854,2 млн. рублей, в том числе задолженность за электроэнергию перед Обществом по данным бухгалтерского учета на 1 июля 2003 года - 446,5 млн. рублей, задолженность по расчетам за тепловую энергию на 1 октября 2003 года - 77,3 млн. рублей.

Общество в соответствии со статьей 71 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ “О несостоятельности (банкротстве)” предъявило к ОАО “Москвич” требование по оплате за потребленную электрическую и тепловую энергию (исх. № 12-06/1277Б от 29 июля 2003 года) по 15 договорам на сумму 527545,3 тыс. рублей, в том числе: основной долг - 416470,0 тыс. рублей, пени - 110188,9 тыс. рублей, госпошлина - 886,3 тыс. рублей.

Арбитражный суд г. Москвы рассмотрел обращение Общества и определением от 1 октября 2003 года по делу № А40-18436/03-123-12Б включил в реестр требований кредиторов должника (ОАО “Москвич”) всю заявленную ОАО “Мосэнерго” сумму в размере 527545,3 тыс. рублей. Согласно определению Арбитражного суда г. Москвы от 18 июня 2003 года (дело № А40-18436/03-123-12Б), в отношении ОАО “Москвич” введена процедура наблюдения.

В ходе настоящего контрольного мероприятия установлено, что на формирование финансовых результатов Общества в 2002 году существенное влияние оказали расходы, связанные с ликвидацией последствий аварии, произошедшей 5 октября 2002 года на Каширской ГРЭС-4 - филиале Общества. В результате данной аварии Обществом было списано на убытки 103,5 млн. рублей.

При проверке обоснованности отнесения вышеназванных расходов на внереализационные затраты установлены нарушения налогового законодательства. Так, в соответствии с подпунктами 2.2 и 2.3 Положения об организации и проведении аварийно-спасательных работ в чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера на территории Московской области, утвержденного постановлением губернатора Московской области от 9 февраля 1998 года № 31-ПГ, общее руководство организацией и проведением аварийно-спасательных работ на объекте должно осуществляться соответствующей комиссией по чрезвычайным и аварийным ситуациям, непосредственный руководитель (председатель) которой назначается главой муниципального образования при чрезвычайных ситуациях местного масштаба. В ходе проверки указанное распоряжение Обществом предъявлено не было. Кроме того, при составлении акта расследования технологического нарушения в работе энергосистемы, электростанции, котельной, электрической или тепловой сети, на основании которого расходы, связанные с ликвидацией последствий аварии, отнесены на внереализационные расходы, допущены грубые нарушения. В частности, в акте отсутствуют такие обязательные реквизиты как номер акта и дата его составления, а также подписи представителей Госгортехнадзора России, АООТ «ЛМЗ», хотя наличие данных подписей предусмотрено формой акта.

Вместе с тем в соответствии с пунктом 5 Положения о надзорной и контрольной деятельности в системе Госгортехнадзора России РД 04-354-00, утвержденного приказом Госгортехнадзора России от 26 апреля 2000 года № 50, органами Госгортехнадзора производятся внеочередное комплексное или целевое обследование состояния промышленной безопасности с учетом результатов проведенного технического расследования и установленных при этом причин произошедшего несчастного случая или аварии, контрольные обследования в организациях, где произошла авария, последствия которой могли вызвать гибель людей. Также следует отметить, что аварийный турбоагрегат прошел капитальный ремонт в 2002 году и на момент аварии отработал всего 11 суток. При этом в акте комиссии нет сведений о наличии или отсутствии виновных лиц в данном происшествии.

Проверкой установлены несоответствия в документах. Так, согласно протоколам заседаний комиссии от 21 октября 2002 года, утвержденных заместителем председателя РАО «ЕЭС России», в результате аварии произошло полное разрушение турбогенератора и котлоагрегата со вспомогательным оборудованием, которые подлежат списанию с основных средств и демонтажу. Списание данного оборудования подтверждается соответствующими актами. При этом следует отметить, что в разделе акта расследования технологического нарушения в работе энергосистемы, электростанции, котельной, электрической или тепловой сети, касающегося описания повреждений оборудования, котлоагрегат со вспомогательным оборудованием не упоминается. Исходя из вышеизложенного, отнесение указанных расходов в соответствии с подпунктом 6 пункта 2 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации к внереализационным расходам не обоснованно. Однако затраты по ликвидации аварии в сумме 103,5 млн. рублей Обществом отнесены на внереализационные расходы, что привело к уменьшению налогооблагаемой прибыли.

В результате Обществом занижена налоговая база по налогу на прибыль на сумму 103,5 млн. рублей, что привело к недопоступлению в бюджет налога на прибыль в размере 24,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 7,8 млн. рублей.

В 2002 году Межрайонной инспекцией МНС России № 40 по г. Москве на основании решения руководителя инспекции от 21 марта 2002 года № 17/03 была проведена выездная налоговая проверка Общества и его филиалов по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, правильности исчисления, пол-

ноты и своевременности уплаты в бюджет налогов за 1999-2001 годы. Проверка проводилась в период с 21 марта по 2 августа 2002 года. Налоговая проверка представленных первичных бухгалтерских документов, ведомостей синтетического и аналитического учета проведена выборочным методом - из 59 филиалов Общества проверены 4 филиала (“Энергосбыт Мосэнерго”, “Тепловые сети”, ТЭЦ-9, ТЭЦ-26). По результатам проверки был составлен акт выездной налоговой проверки Общества от 1 октября 2002 года № 44/03. Руководителем Межрайонной инспекции МНС России № 40 по г. Москве с учетом возражения налогоплательщика по акту проверки вынесено решение № 41/03 о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение правонарушения и предложено перечислить в срок, установленный в требовании об уплате недоимки по налогу, пени, сумм налоговых санкций, а также внести необходимые исправления в бухгалтерский учет. Всего по результатам выездной налоговой проверки налогоплательщику предписывалось внести в бюджеты всех уровней 90692,3 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 4386,7 тыс. рублей.

Общество не согласилось с решением и в обжалуемой части заявило иск к Межрайонной инспекции МНС России № 40 по г. Москве. Арбитражный суд г. Москвы, рассмотрев дело № А40-47918/02-118-591 по иску Общества к ИМНС России № 40 по г. Москве, признал частично недействительным решение № 41/03. Всего было внесено в бюджеты налогов и налоговых платежей в размере 734,1 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 676,2 тыс. рублей, что составляет, соответственно, 0,8 % и 15,4 % от суммы доначисленных по результатам выездной налоговой проверки налогов.

Проверками, проведенными в ходе настоящего контрольного мероприятия в энергоснабжающих организациях, установлено, что в результате несвоевременного возмещения из бюджетов муниципальных образований предприятиям сумм выпадающих доходов от реализации электроэнергии льготным категориям граждан в бюджет Российской Федерации недопустили налоговые платежи в размере 7,1 млн. рублей. Так, согласно действующему законодательству Российской Федерации, энергоснабжающие организации реализовывали электроэнергию населению по льготным тарифам. Льготы предоставлялись военнослужащим, инвалидам, работникам МВД, судьям и другим категориям граждан. В проверяемый период МУП “Одинцовская электросеть” предоставляло льготы по оплате за электроэнергию в размере 17,4 млн. рублей, из них доля льготников федерального значения составила около 40 процентов. ОАО “Красногорская электрическая сеть” также были предоставлены населению льготы по оплате за электроэнергию на сумму 7,9 млн. рублей.

Вместе с тем действующим законодательством предусмотрено возмещение энергоснабжающим организациям сумм выпадающих доходов из средств федерального бюджета и бюджетов Одинцовского и Красногорского районов Московской области. Проверкой установлено, что администрация Одинцовского района на момент проведения настоящего контрольного мероприятия не перечислила МУП “Одинцовская электросеть” 16,4 млн. рублей, а на расчетный счет ОАО “Красногорская электрическая сеть” не поступили средства в размере 2,9 млн. рублей от администрации Красногорского района.

Вследствие несвоевременного возмещения ОАО “Красногорская электрическая сеть” и МУП “Одинцовская электросеть” сумм выпадающих доходов в размере 19,3 млн. рублей в консолидированный бюджет Российской Федерации не поступила сумма НДС и налога на прибыль в размере 7,1 млн. рублей.

Выводы

1. Проверкой установлено, что результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и энергоснабжающих организаций муниципальных образований в значительной степени регулируются Федеральной энергетической комиссией Российской Федерации и региональными энергетическими комиссиями, которые устанавливают цену на потребляемый Обществом природный газ и отпускные тарифы на электрическую и тепловую энергию.

2. Вследствие установления Энергетической комиссией Московской области энергоснабжающим организациям муниципальных образований пониженных отпускных энерготарифов в бюджет Российской Федерации не поступило налоговых платежей на общую сумму 150,0 млн. рублей.

3. В ходе настоящего контрольного мероприятия установлено, что в процессе передачи электроэнергии от генерирующих мощностей Общества до потребителей имеют место потери электроэнергии, сумма которых в денежном выражении в проверяемый период составила более 10,0 млрд. рублей, что существенно влияет на налогооблагаемую базу Общества. Кроме того, если технологические потери являются следствием несовершенства материально-технической базы Общества, то наличие коммерческих потерь (в проверяемом периоде на сумму более 750,0 млн. рублей) является следствием недостатков в организации финансово-хозяйственной деятельности, и они не должны снижать налогооблагаемую базу Общества.

4. Высокая дебиторская задолженность Общества (более 20 % от выручки) приводит к недостатку денежных средств, которые должны направляться Обществом на модернизацию существующего оборудования и линий электропередач с целью снижения потерь электроэнергии. Источником инвестиционной составляющей Общества в этом случае является рост отпускных энерготарифов, устанавливаемых РЭК г. Москвы и ЭКМО (за 2002 год отпускные тарифы выросли более чем на 35 процентов). Кроме того, для пополнения оборотных средств Общество вынуждено привлекать кредитные ресурсы, плата за использование которыми приводит к снижению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (в 2002 году - 560,9 млн. рублей).

5. В результате необоснованного отнесения Обществом на внереализационные расходы затрат по ликвидации аварии, произошедшей на Каширской ГРЭС-4 ОАО "Мосэнерго", в 2002 году в бюджетную систему Российской Федерации недопоступило налога на прибыль в сумме 24,8 млн. рублей.

6. Выездная налоговая проверка в ОАО "Мосэнерго" по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет налогов за 1999-2001 годы проводилась Межрайонной инспекцией МНС России № 40 по г. Москве выборочным методом. При этом из 59 филиалов ОАО "Мосэнерго" проверено лишь 4 филиала, в которых установлены факты нарушения налогового законодательства, выразившиеся в занижении налогооблагаемой базы по ряду налогов. Несмотря на это, налоговыми органами выездная налоговая проверка была завершена.

7. Вследствие несвоевременного возмещения из бюджета муниципальных образований предприятиям-перепродавцам сумм выпадающих доходов от реализации электроэнергии льготным категориям граждан в размере 19,3 млн. рублей в бюджет Российской Федерации в проверяемом периоде не поступила сумма НДС и налог на прибыль в размере 7,1 млн. рублей.

8. Проверкой установлено, что на основании постановлений судебного пристава-исполнителя Межрайонного подразделения Службы судебных приставов Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области А.В. Сытова де-

биторская задолженность МП “Ногинские электросети” в размере 68,3 млн. рублей была продана с торгов сторонним организациям за 1,9 млн. рублей. В результате в бюджет Российской Федерации недопоступило налога на прибыль в размере 14,4 млн. рублей.

Предложения

1. Направить информационные письма с копиями отчета в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.

2. Направить письмо в Правительство Российской Федерации о необходимости внесения изменений в существующее налоговое законодательство в части учета коммерческих потерь электроэнергии энергообеспечивающими предприятиями.

3. Направить письмо в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам с предложением провести проверку установленных фактов занижения налогооблагаемой базы и обеспечить внесение доначисленных налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.

4. Направить письмо в Федеральную энергетическую комиссию Российской Федерации с предложениями пересмотреть существующий порядок установления отпускных тарифов на электрическую и тепловую энергию.

5. Направить информационные письма с копиями отчета мэру г. Москвы и губернатору Московской области по результатам проведенного контрольного мероприятия.

6. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации генеральному директору ОАО “Мосэнерго” с предложением восстановить в доходах бюджета суммы потерь, вызванные нарушением налогового законодательства.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ