

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 11 июня 1999 года № 18 «О результатах проверок целевого использования акционерным коммерческим банком «ОНЭКСИМбанк» средств федерального бюджета, выделенных Министерству обороны Российской Федерации на погашение дебиторской задолженности за поставку угля в 1996 году, а также проверки расходования акционерным обществом закрытого типа «Розалия» в 1996 году выделенных ему средств федерального бюджета и использования им казначейского налогового освобождения (реестр № 65/10)»:

С учетом состоявшегося обсуждения утвердить отчет о результатах проверок.

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

Направить представления Счетной палаты Председателю Правительства Российской Федерации и Министру обороны Российской Федерации.

Направить материалы по результатам проверок в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах проверки целевого использования акционерным коммерческим банком «ОНЭКСИМбанк» средств федерального бюджета, выделенных Министерству обороны Российской Федерации на погашение дебиторской задолженности за поставку угля в 1996 году, а также проверки расходования акционерным обществом закрытого типа «Розалия» в 1996 году выделенных ему средств федерального бюджета и использования им казначейского налогового освобождения (реестр № 65/10)

Проверки проведены в соответствии с постановлением Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 19 марта 1999 г. № 3798-П ГД, постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 2 апреля 1999 г. (протокол № 11 (162), пункт 9.1), планом работы Счетной палаты Российской Федерации на 1999 год группой инспекторов Направления по контролю расходов федерального бюджета на национальную оборону и Направления по контролю за государственным долгом и банковской системой в период с 12 апреля по 19 мая 1999 года.

Цель проверок: анализ целевого использования средств федерального бюджета, выделенных Министерству обороны Российской Федерации на погашение в 1996 году задолженности (в т. ч. перед АОЗТ «Розалия») за поставки угля с использованием механизма налогового зачета через акционерный коммерческий банк «ОНЭКСИМбанк».

Объекты проверки:

АКБ «ОНЭКСИМбанк»;

Главное управление военного бюджета и финансирования Министерства обороны Российской Федерации (ГУВБиФ МО РФ);

Главное квартирно-эксплуатационное управление Министерства обороны Российской Федерации (ГлавКЭУ МО РФ);

Северный флот;

Акционерное общество закрытого типа «Розалия», г. Москва (АОЗТ «Розалия»).

Результаты проверок указанных объектов оформлены актами, с содержанием которых ознакомлены руководители проверенных объектов и должностные лица, ответственные за использование государственных средств и федеральной собственности.

Проверки проведены в объеме программ, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 9 апреля 1999 года (протокол № 12 (163)).

В ходе контрольных мероприятий проверено и проанализировано выполнение требований законодательных, других нормативных актов и иных руководящих документов.

Все затребованные документы, необходимые для проведения проверок, соответствующими главными управлениями Минобороны России, управлениями и службами военных округов и видов Вооруженных Сил,

подчиненными им воинскими частями и учреждениями, а также АКБ «ОНЭКСИМбанк» и АОЗТ «Розалия» представлялись своевременно. Случаев отказа в представлении документов не было.

В результате проверок установлено:

I. Использование средств федерального бюджета, выделенных Министерству обороны Российской Федерации в 1996 году на погашение задолженности за поставку угля посредством проведения налогового зачета через акционерный коммерческий банк «ОНЭКСИМбанк»

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 5 марта 1996 г. № 334 «О неотложных мерах по погашению задолженности министерств и ведомств, в составе которых проходят службу военнослужащие и приравненные к ним лица» в 1996 году производилось погашение задолженности Минобороны России и других силовых министерств и ведомств по предъявленным к оплате счетам за поставленную им предприятиями и организациями продукцию и услуги по продовольственному обеспечению, поставки вещевого имущества, воинские пассажирские и грузовые перевозки, а также тепло- и энергоресурсы (в т.ч. уголь), водоснабжение и прочие коммунальные услуги по состоянию на 31 декабря 1995 года путем выдачи поставщикам казначейских налоговых освобождений (КНО).

Механизм реализации данного Указа был определен приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 апреля 1996 г. № 194 «О проведении зачета платежей в федеральный бюджет при финансировании отдельных министерств и ведомств», которым утверждено Положение о порядке проведения расчетов по предъявленным к оплате счетам за поставленную продукцию и услуги по продовольственному обеспечению, вещевому имуществу, воинским пассажирским и грузовым перевозкам, а также за тепло- и энергоресурсы, водоснабжение и прочие коммунальные услуги (далее – Положение о проведении расчетов) и состав рабочей группы, на которую возлагались функции контроля за проведением взаиморасчетов.

Указанным Положением из объемов необеспеченных финансовыми ресурсами расходов по поставкам тепло- и энергоресурсов, водоснабжения и прочих коммунальных услуг Министерству обороны Российской Федерации было выделено 2700,0 млн. рублей (здесь и далее суммы указаны с учетом деноминации).

Более детального распределения по конкретным видам ресурсов и услуг не устанавливалось.

Выдача КНО осуществлялась в соответствии с «Порядком проведения погашения задолженности федерального бюджета, связанного с финансированием предприятий и организаций и задолженности по уплате платежей в доход федерального бюджета в 1995 году» (далее – Порядок погашения задолженности), утвержденным Минфином и Госналогслужбой России 27 января 1995 года и зарегистрированным Минюстом России 17 февраля 1995 г. за № 798 с учетом действовавших изменений и дополнений.

В соответствии с Положением о проведении расчетов оформление в Минфине России казначейских налоговых освобождений должно было осуществляться до 1 июля 1996 года. Приказом Министерства финансов от 13 сентября 1996 г. № 408 сроки оформления и погашения казначейских налоговых освобождений, выписываемых во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 1996 г. № 334, были продлены до конца 1996 года.

В установленном механизме налогового зачета основные функции по регистрации его участников, открытию счетов, учету переуступок задолженности, контролю документов, являющихся основанием для выдачи КНО, а также по сбору сведений от территориальных органов федерального казначейства и налоговой инспекции о погашении КНО, подготовке материалов для разработки Главным управлением федерального казначейства Минфина России отчета о результатах налогового зачета, решению других вопросов возлагались на уполномоченные банки: акционерный банк «Империал», Всероссийский банк развития регионов и «ОНЭКСИМбанк», отбор которых проводился на конкурсной основе.

Акционерный коммерческий банк «ОНЭКСИМбанк» на момент проведения конкурса соответствовал его условиям и в соответствии с решением Правительственной комиссии по вопросам финансовой и денежно-кредитной политики (протокол заседания от 13 апреля 1996 г. № 47) был утвержден в качестве банка-координатора по налоговому зачету во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 1996 г. № 334.

Согласно установленному порядку между Минфином России, Минобороны России и «ОНЭКСИМбанком» в качестве координатора был заключен трехсторонний договор от 29 апреля 1996 г. №-13-21/2-0 о совместном проведении расчетов, в котором были определены обязанности сторон при проведении налогового зачета.

Общий объем казначейских налоговых освобождений, оформление которых производилось через «ОНЭКСИМбанк», составил 2602,0 млн. рублей, в том числе на погашение задолженности за поставленные тепло- и энергоресурсы и коммунальные услуги Министерством обороны Российской Федерации было выделено 1777,0 млн. рублей, из которых за поставки угля – 511,3 млн. рублей.

В процессе анализа данных по оформленным через «ОНЭКСИМбанк» КНО установлено, что для проведения расчетов с поставщиками угля для потребителей Минобороны России фактически было оформлено казначейских налоговых освобождений на 511,3 млн. рублей.

Механизмом проведения налогового зачета каких-либо прав по самостоятельному использованию средств федерального бюджета, выделенных Министерству обороны Российской Федерации на указанные цели, «ОНЭКСИМбанку» предоставлено не было.

В ходе проверок выявлены серьезные нарушения и недостатки в вопросах использования Министерством обороны Российской Федерации выделенных ему объемов казначейских налоговых освобождений на погашение задолженности перед поставщиками угля, а также в организации и проведении налогового зачета со стороны его участников.

В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 1996 г. № 334 из выборочно проверенного объема КНО – 226,8 млн. рублей - более 50 процентов казначейских налоговых освобождений (168,5 млн. рублей), предусмотренных для погашения имевшейся у потребителей Минобороны России задолженности перед поставщиками угля по состоянию на 31 декабря 1995 года, были направлены на финансирование поставок угля в 1996 году (до момента выдачи КНО) и предварительную оплату будущих поставок, что не соответствовало условиям получения указанных средств.

При этом необоснованное использование выделенных объемов КНО производилось при наличии значительных объемов непогашенной задолженности перед поставщиками других видов ресурсов и услуг.

Например, остаток непогашенной задолженности по квартирно-эксплуатационным расходам за 1995 год на период выдачи КНО составлял 387,1 млн. рублей, из которой 60 процентов - задолженность по оплате электроэнергии.

Анализ первичных документов, истребованных Счетной палатой Российской Федерации с целью проверки законности использования выделенных Минобороны России объемов КНО и представленных в ходе настоящей проверки из квартирно-эксплуатационных управлений Московского военного округа (МВО), Ленинградского военного округа (ЛенВО), Сибирского военного округа (в части расходов бывшего Забайкальского военного округа), Управления начальника строительства, инженерного обеспечения и расквартирования Военно-воздушных сил (в части расходов Войск противовоздушной обороны), а также материалы проверки, проведенной на Северном флоте, показали, что в Минобороны России в нарушение Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 1996 г. № 334 и приказа Минфина России 1996 года № 194 при оформлении документов для выдачи КНО совместно с поставщиками зачастую умышленно завышались суммы кредиторской задолженности за поставленный в 1995 году уголь. Подобные действия осуществлялись с целью обеспечения предварительной оплаты будущих поставок угля. Для придания видимой законности этим операциям составлялись акты сверок, в которых указывались завышенные размеры задолженности.

Так, согласно данным проверенных документов, по состоянию на 31 декабря 1995 года имелась реальная задолженность перед поставщиками угля МВО, ЛенВО, ЗабВО, ВПВО и Северного флота в объеме 58,3 млн. рублей. Из оформленных для них через «ОНЭКСИМбанк» КНО в сумме 226,8 млн. рублей погашена задолженность за 1995 год только на 58,3 млн. рублей (25,7 процента), направлено на оплату осуществленных на день оформления КНО поставок угля в 1996 году - 103,9 млн. рублей (45,8 процента) и на предварительную оплату угля в счет будущих поставок до конца 1996 года - 64,6 млн. рублей (28,5 процента).

На основании фиктивного акта сверки расчетов ГИУ ПВО от 10 января 1996 года с АООТ «ЭРГО» (г. Москва) последнему для погашения задолженности за поставленный уголь было оформлено КНО на сумму 25,6 млн. рублей, которое погашено в августе 1996 года. Анализ представленных первичных оправдательных документов, актов сверок показал, что фактическая кредиторская задолженность войск ПВО перед АООТ «ЭРГО» на 1 января 1996 года составляла только 7,8 млн. рублей, что в три раза меньше суммы оформленного КНО.

Таким образом, данному поставщику была погашена задолженность по поставкам угля в 1995 году (7,8 млн. рублей), произведена оплата поставок угля в 1996 году (на период выдачи КНО) на 11,5 млн. рублей, а также осуществлена предварительная оплата последующих поставок на 6,3 млн. рублей. Фактически поставки угля АООТ «ЭРГО» в счет выданных КНО были завершены только в январе 1997 года.

Аналогично при наличии задолженности у войск ПВО перед АОЗТ «Сфера», г. Москва, за поставленный в 1995 году уголь на сумму 3,1 млн. рублей в июне 1996 года было оформлено КНО на 20,0 млн. рублей (реестр № 3/10), погашением которого в августе 1996 года произведена предварительная оплата поставок угля в 1996 году.

Забайкальский военный округ (ЗабВО), имея кредиторскую задолженность за полученный в 1995 году уголь от АООТ «ЭРГО», г. Москва, в сумме 1,4 млн. рублей, представил в мае 1996 года в ГлавКЭУ МО РФ акт сверки взаиморасчетов за указанный период на 20,0 млн. рублей, вследствие чего КЭУ ЗабВО, кроме погашения долга 1995 года, оплатило поставщику казначейскими налоговыми освобождениями поставки угля 1996 года на 18,6 млн. рублей.

Квартирно-эксплуатационное управление Ленинградского военного округа, имея на 1 января 1996 года фактическую задолженность перед АОЗТ «Севтопэнерго» 6,5 млн. рублей и перед ООО «Профит-ИНВЕСТ» - 3,6 млн. рублей (оформив в конце 1995 года акты-соглашения на приемо-передачу угля КЭУ ЛенВО поставщикам с последующей поставкой угля по разрядкам округа), также представило в адрес ГлавКЭУ акты сверок о наличии задолженности за 1995 год соответственно на 27,1 млн. рублей и 27,9 млн. рублей, то есть с завышением на 317,0 и 675,0 процентов. Отгрузка войскам округа угля, оплаченного КНО, была закончена в августе 1996 года. Случаи завышения кредиторской задолженности за 1995 год с целью оплаты поставок угля в 1996 году посредством КНО были установлены и по другим поставщикам в указанных военных округах.

Получив в качестве предоплаты за поставки угля в 1996 году КНО в объеме 39,6 млн. рублей, до настоящего времени не выполнило в полном объеме свои договорные обязательства перед Северным флотом АОЗТ «Розалия», г. Москва. На день окончания проверки сумма задолженности АОЗТ «Розалия» по отгрузке угля Северному флоту составила 18,3 млн. рублей.

Фактически большинство таких поставщиков в счет выданных в порядке аванса КНО осуществили поставки угля военным округам и флотам в декабре 1996 года и январе 1997 года.

Подобное положение не способствовало стабилизации финансового состояния Вооруженных Сил, решению существующей проблемы неплатежей в топливно-энергетическом комплексе.

Одной из причин выявленных нарушений в использовании КНО явилось отсутствие должного контроля в Минобороны России при рассмотрении представляемых документов для проведения налогового зачета и анализе отчетных данных о текущих поставках угля, необходимых для составления реестров на выдачу казначейских налоговых освобождений.

Согласно актам проведенных сверок взаиморасчетов с поставщиками, поступившим из КЭУ военных округов, видов Вооруженных Сил в ГлавКЭУ МО РФ, поставщиками списана задолженность за поставленный уголь в указанном периоде только на сумму 505,6 млн. рублей, или 98,8 процента от объема оформленных КНО (511,3 млн. рублей). Остаток несписанной задолженности составил 5,7 млн. рублей. В то же время в соответствии с п. 11.6 Положения о проведении расчетов сам факт выдачи документов на предоставление КНО предусматривал взаимное исполнение обязательств как по договору об урегулировании задолженности между потребителями и поставщиками, так и по договорам цессии.

На период настоящих проверок Минобороны России не провело работу по уточнению конкретных поставщиков, перед которыми числится указанный остаток кредиторской задолженности, и не добилось его списания.

В соответствии с пунктом 15 Порядка погашения задолженности, отражение сумм налоговых освобождений как финансирования за счет средств федерального бюджета и как кассовых и фактических расходов должно было осуществляться в бухгалтерском учете и отчетности Минобороны России по получению от ГУФК Минфина России вторых экземпляров исполненных казначейских налоговых освобождений.

Невыполнение в полном объеме со стороны участников налогового зачета обязанностей по сбору сведений от территориальных органов федерального казначейства и налоговых инспекций о погашении казначейских налоговых освобождений, выданных поставщикам, и функций по передаче исполненных КНО Министерству обороны, как это было определено пунктом 10 Порядка погашения задолженности, не позволило сделать окончательный вывод об объемах проведенных взаиморасчетов. Участники налогового зачета имели различную информацию об итогах его проведения и объемах погашенных КНО.

На момент окончания настоящих проверок Министерство обороны Российской Федерации не располагало полными данными о погашении предоставленных ему для расчетов с поставщиками казначейских налоговых освобождений.

При последнем уточнении результатов данного налогового зачета (май 1998 года) из общей суммы выданных КНО поставщикам угля (511,3 млн. рублей) в Минобороны России имелись сведения о фактическом погашении этих КНО налоговыми органами только в объеме 211,8 млн. рублей, то есть на 41,4 процента.

Данная информация направлена Министерством обороны Российской Федерации в Минфин России 21 августа 1998 г. (исх. № 180/12/336) для внесения соответствующих изменений в отчетные данные по расходам Минобороны России за 1995 год.

В дальнейшем изменения в указанную отчетность Министерством обороны Российской Федерации не вносились.

В то же время по полученным в процессе проведенной в «ОНЭКСИМбанке» проверки данным общая сумма зачтенных налоговыми органами КНО, выданных поставщикам угля для потребителей Минобороны России, составила 391,4 млн. рублей, или 77,0 процентов от общего объема (511,3 млн. рублей).

Проведенные в ходе настоящих проверок контрольные действия показали, что отсутствие в «ОНЭКСИМбанке» и Минобороны России данных об исполнении (погашении) отдельных КНО не может служить исчерпывающим доказательством того, что зачет по ним не произведен.

Так, на выборочные запросы Счетной палаты Российской Федерации, произведенные в процессе проверок, по казначейским налоговым освобождениям № 053357 и № 065042 на общую сумму 39,6 млн. рублей, выданным в погашение задолженности потребителей Минобороны России перед АОЗТ «Розалия» (реестр № 65/10) за поставки угля, органы Государственной налоговой инспекции по Кемеровской области и г. Нижневартовска сообщили о фактически проведенным по ним погашениям задолженности на суммы 38,3 млн. рублей и 1,3 млн. рублей соответственно.

На аналогичные запросы поступили подтверждения от налоговых органов о погашении выданных КНО № 062969 на сумму 7,0 млн. рублей Оренбургскому локомотиворемонтному заводу, № 062720 на 5,4 млн. рублей - АООТ «Шахта Комсомолец», № 062940 на 6,5 млн. рублей - АООТ «Шахта Кирова» г. Ленинск-Кузнецка, № 065202 на 3,5 млн. рублей - АООТ «Межрегиональная акционерная компания «РУСОПРОМ» г. Междуреченска Кемеровской области.

В то же время все указанные суммы КНО в Минобороны России, а в «ОНЭКСИМбанке» – за исключением № 062720 на 5,4 млн. рублей (АООТ «Шахта Комсомолец») и № 062940 на 6,5 млн. рублей (АООТ «Шахта Кирова»), числятся как не погашенные соответствующими налоговыми органами.

Более того, по данным ГУФК Минфина России, представленным 25 мая с.г. на запрос Счетной палаты, КНО № 062969 на сумму 7,0 млн. рублей, выданное Оренбургскому локомотиворемонтному заводу, и № 065202 - АООТ «Межрегиональная акционерная компания «РУСОПРОМ», г. Междуреченск Кемеровской области, на сумму 3,5 млн. рублей числятся в непогашенных, что свидетельствует об отсутствии полной информации по этому вопросу и в ГУФК Минфина России.

Из-за отсутствия итоговых данных об объемах фактически погашенных КНО бухгалтерский отчет за 1995 год Минобороны России в части расходов окончательно не уточнен, соответствующая информация до видов Вооруженных Сил и военных округов о внесении необходимых изменений в их отчетные данные не доведена.

Следует отметить, что в нарушение пункта 15 Положения о проведении расчетов и пункта 4.3 трехстороннего договора за обслуживание зачета Минфином России в марте 1997 года «ОНЭКСИМбанку» платежным поручением была перечислена причитающаяся комиссия в сумме 3,7 млн. рублей, которая должна была оплачиваться выдачей КНО.

II. Расходование АОЗТ «Розалия» в 1996 году выделенных ему средств федерального бюджета за поставки угля Северному флоту и использование КНО (реестр № 65/10)

Акционерное общество закрытого типа «Розалия» (АОЗТ «Розалия») являлось организацией, созданной на основе добровольного соглашения физических лиц, обладало полной хозяйственной самостоятельностью и осуществляло свою деятельность на основании Устава, зарегистрированного в Московской регистрационной палате 4 декабря 1992 года (регистрационный № 427.260, серия Ю-2). В 1997 году Устав перерегистрирован установленным порядком (новое название - ЗАО «Розалия»).

В соответствии с Уставом АОЗТ «Розалия» могло осуществлять любые виды деятельности во всех сферах и отраслях народного хозяйства, за исключением запрещенных законодательством России.

АОЗТ «Розалия» поставляло воркутинский уголь потребителям Минобороны России (Северного флота) на основе договорных отношений с 1993 года. Договоры со стороны Министерства обороны Российской Федерации заключались командиром войсковой части 49394-М (служба горючего и смазочных материалов Северного флота) по согласованию с финансовой службой Северного флота и ГлавКЭУ МО РФ.

При этом АОЗТ «Розалия» обеспечивало в 1993-1994 годах около 40 процентов годовой потребности Северного флота в угле.

Аналогичным порядком между АОЗТ «Розалия» и войсковой частью 49394-М были заключены договоры от 21 ноября 1994 г. на поставку воркутинского угля на 1995 год и от 4 октября 1995 г. - на 1996 год.

Согласно сводной ведомости по оплате и отгрузке угля в 1995 году потребителям Северного флота отгружено 88,2 тыс. тонн угля на сумму 14,8 млн. рублей. По состоянию на 31 декабря 1995 года задолженность потребителей Северного флота за поставленный уголь перед АОЗТ «Розалия» составляла 0,4 млн. рублей. По этой причине АОЗТ «Розалия» имело право стать участником проводимого налогового зачета.

В ходе проверки установлено, что 17 мая 1996 года войсковой частью 49394-М и АОЗТ «Розалия» (с целью предварительной оплаты поставок угля в 1996 году) составлен двухсторонний акт о якобы имеющейся задолженности за поставленный уголь для нужд Северного флота на сумму 39,6 млн. рублей. При этом в п. 2 Акта стороны договорились о возможности использования КНО в качестве оплаты за поставки угля для нужд Северного флота в размере задолженности.

Под указанную сумму заключен договор между ГлавКЭУ МО РФ (в лице первого заместителя начальника управления В. В. Власова) и АОЗТ «Розалия» (в лице генерального директора В. В. Голобородько) об урегулировании указанной задолженности посредством использования механизма КНО.

В дальнейшем АОЗТ «Розалия» было включено в реестр № 65/10 для оформления КНО на весь этот объем, вследствие чего задолженность, подлежащая погашению во исполнение мероприятий, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации 1996 года № 334, была фактически превышена на 39,2 млн. рублей (39,6 - 0,4).

В октябре 1996 года АОЗТ «Розалия», пытаясь придать видимость законности произведенным операциям, подтвердила списание задолженности флота за поставленный уголь в счет выданных КНО на сумму 39,6 млн. рублей.

В связи с отсутствием собственной задолженности по уплате налогов в федеральный бюджет и на основании главы 24 Гражданского кодекса Российской Федерации АОЗТ «Розалия» переуступило через «ОНЭКСИМбанк» по договору переуступки от 28 июня 1996 года право на получение казначейских налоговых освобождений ООО «ЭКСПОМЕТАЛЛ» (г. Назрань) на сумму 38,3 млн. рублей и по аналогичному договору от 15 октября 1996 года - МКБ «Москомприватбанк» на сумму 1,3 млн. рублей.

Впоследствии правопробретатели переуступили приобретенные ими права на получение КНО следующим организациям:

- ООО «ЭКСПОМЕТАЛЛ» - Управлению Кемеровской железной дороги, г. Кемерово, по договору от 28 июня 1996 года на сумму 38,3 млн. рублей;

- МКБ «Москомприватбанк» - ООО «Успех-ВБ», г. Москва, по договору от 5 ноября 1996 года на сумму 1,3 млн. рублей, которое в свою очередь переуступило право ОАО «Нижневартовскнефтегаз», г. Нижневартовск Тюменской обл., по договору от 12 ноября 1996 года на сумму 1,3 млн. рублей.

Согласно данным налоговых инспекций, Кузбасскому отделению Западно-Сибирской железной дороги на сумму 38,3 млн. рублей выдано КНО № 053357, на основании которого 20 июля 1996 года железной дороге погашена задолженность по платежам в федеральный бюджет на указанную сумму, а ОАО «Нижневартовскнефтегаз» на основании выданного ему КНО № 065042 на 1,3 млн. рублей погашена недоимка по налоговым платежам 14 ноября 1996 года на указанную сумму.

При заключении указанных договоров переуступки права отдельными соглашениями (КНО №1/96, № 2/96 от 28 июня 1996 года) и дополнительным соглашением к договору о совместной деятельности от 18 сентября 1996 г. № 2/2 предусматривалось получение АОЗТ «Розалия» в обмен на уступаемые объемы КНО материальных ценностей, реализовав которые АОЗТ «Розалия» планировало завершить выполнение своих обязательств по поставкам угля перед Северным флотом. В частности, по данным соглашениям от ООО «ЭКСПОМЕТАЛЛ» в обмен на КНО предусматривалось получение для последующей реализации автомобилей «КАМАЗ» на сумму 26,8 млн. рублей (дисконт - 30,0 процентов). По объяснениям генерального директора АОЗТ «Розалия» В.В. Голобородько в связи с неисполнением указанных соглашений акционерное общество в настоящее время пытается восстановить свои права через судебные органы Республики Узбекистан, где зарегистрированы партнеры АОЗТ «Розалия» по сделке, связанной с реализацией автомобилей (компания «Садокат» и «Интурсервис-ТМА»).

В ходе проверки были осуществлены также рабочие контакты с прокуратурой г. Москвы, изучавшей по обращению депутата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации С. П. Шашурина возможную причастность АОЗТ «Розалия» к хищению автомобилей «КАМАЗ». По материалам прокуратуры сведения о причастности должностных лиц АОЗТ «Розалия» к указанным злоупотреблениям не подтвердились, и по сообщению прокурора города Москвы в марте с.г. вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

АОЗТ «Розалия» с апреля по июнь 1996 года, отгрузив потребителям Северного флота 97540 тонн угля на 18,1 млн. рублей, прекратило дальнейшее выполнение своих обязательств до октября 1997 года.

С октября 1997 года по февраль 1998 года АОЗТ «Розалия» продолжило выполнение обязательств, отгрузило и поставило потребителям Северного флота еще 14202 тонны угля на 2641,6 тыс. рублей. Задолженность перед флотом за недопоставленный уголь на момент проверки составила 18,3 млн. рублей.

Таким образом, Северный флот на момент погашения организациями недоимок по платежам в федеральный бюджет посредством КНО в сумме 39,6 млн. рублей, погасил задолженность перед АОЗТ «Розалия» за 1995 год в сумме 0,4 млн. рублей, оплатил АОЗТ «Розалия» поставку угля в 1996 году (на период выдачи КНО) на 18,1 млн. рублей и произвел предварительную оплату поставок угля до конца 1996 года на сумму 21,1 млн. рублей.

Результаты проверки свидетельствуют, что включение АОЗТ «Розалия» в реестр № 65/10 и выдача ему казначейских налоговых освобождений в объеме превышения фактической задолженности (39,2 млн. рублей) за поставленный по состоянию на 31 декабря 1995 года уголь были произведены с нарушением установленного порядка проведения налогового зачета. Фактически указанный объем выделенных КНО в конечном итоге предназначался для оплаты поставок угля потребителям Северного флота в 1996 году.

Каких-либо других средств федерального бюджета АОЗТ «Розалия» в 1996 году не выделялось.

В связи с невыполнением АОЗТ «Розалия» договорных обязательств по поставке угля, Северный флот обратился в военную прокуратуру флота, которая направила исковое заявление в Арбитражный суд г. Москвы (исх. № 3599 от 1 июля 1998 года).

В исковом заявлении, в связи с невыполнением АОЗТ «Розалия» п.4.2. раздела 4 договора от 4 октября 1995 года за недопоставку угля в 1996 году, военная прокуратура, кроме суммы задолженности – 18,3 млн. рублей, потребовала взыскать с АОЗТ «Розалия» штраф в размере 20 процентов от недопоставки угля по квартальным планам в сумме 28,0 млн. рублей, а также 12,8 млн. рублей – проценты за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В своем решении от 13 октября 1998 года Арбитражный суд г. Москвы (дело № А40-208819/98-62-297) обязал АОЗТ «Розалия» в срок до 1 мая 1999 года поставить Северному флоту уголь в объеме 98775 тонн на 18,3 млн. рублей, а также взыскать в пользу флота 7,0 млн. рублей штрафа.

На запрос Северного флота от 8 декабря 1998 года АОЗТ «Розалия» сообщило о готовности начать отгрузку угля с 10 мая 1999 года. Однако на день окончания настоящей проверки АОЗТ «Розалия» отгрузку угля флоту не производило. Общая сумма задолженности по поставкам угля по-прежнему составляла 18,3 млн. рублей.

В связи с прекращением АОЗТ «Розалия» поставок угля Северному флоту, а также с целью обеспечения углем гарнизонов флота, Морская инженерная служба флота вынуждена была обратиться к другому поставщику угля - ЗАО «ЭРГО», г. Москва (договор был согласован с ГлавКЭУ МО РФ), который поставил флоту до конца 1996 года 40,0 тыс. тонн угля стоимостью на 25 процентов выше, чем у АОЗТ «Розалия», тем самым дополнительные расходы флота по оплате поставок угля того же региона (Воркутинский бассейн) составили более 2,4 млн. рублей.

Таким образом, нарушение должностными лицами Минобороны России установленного механизма проведения налогового зачета, значительное завышение фактической задолженности перед АОЗТ «Розалия» привели по существу к кредитованию этой коммерческой структуры за счет бюджетных средств, выделенных Минобороны России.

Выводы

Минфином России во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 1996 г. № 334 «О неотложных мерах по погашению задолженности министерств и ведомств, в составе которых проходят службу военнослужащие и приравненные к ним лица» в 1996 году производилось погашение задолженности перед поставщиками тепло- и энергоресурсов и коммунальных услуг потребителей Минобороны России по состоянию на 31 декабря 1995 года с применением механизма налогового зачета (КНО) через уполномоченные коммерческие банки, в том числе «ОНЭКСИМбанк».

Механизмом проведения налогового зачета каких-либо прав по самостоятельному использованию средств федерального бюджета, выделенных Министерству обороны Российской Федерации на указанные цели, «ОНЭКСИМбанку» предоставлено не было.

Общий объем казначейских налоговых освобождений, оформление которых производилось через «ОНЭКСИМбанк», составил 2602,0 млн. рублей, в том числе на погашение задолженности за поставленные тепло- и энергоресурсы и коммунальные услуги выделено 1777,0 млн. рублей.

Для проведения расчетов с поставщиками угля для Минобороны России было оформлено казначейских налоговых освобождений на 511,3 млн. рублей, из которых зачтено налоговыми органами, по данным банка на день окончания проверки, лишь 391,4 млн. рублей (77,0 процентов).

В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 1996 г. № 334, из выборочно проверенного объема КНО – 226,8 млн. рублей – более 50 процентов казначейских налоговых освобождений (168,5 млн. рублей), предусмотренных для погашения имевшейся у потребителей Минобороны России задолженности перед поставщиками угля по состоянию на 31 декабря 1995 года, были направлены на финансирование поставок угля в 1996 году (до момента выдачи КНО) и предварительную оплату будущих поставок, что не соответствовало условиям получения указанных средств. Авансирование будущих поставок угля производилось в условиях наличия значительных объемов непогашенной задолженности перед поставщиками других видов ресурсов и услуг.

При оформлении документов, служащих основанием для выдачи КНО, в нарушение приказа Минфина России 1996 года № 194 квартирно-эксплуатационными органами Минобороны России совместно с поставщиками зачастую умышленно завышались суммы кредиторской задолженности за поставленный в 1995 году уголь. Подобные действия осуществлялись с целью обеспечения предварительной оплаты будущих поставок угля. Для придания видимой законности этим операциям составлялись акты сверок, в которых указывались завышенные размеры задолженности.

В ряде военных округов и видов Вооруженных Сил Российской Федерации (МВО, ЗабВО, ЛенВО, ПВО и др.) объемы выданных поставщикам КНО в три и более раза превышали задолженность, подлежащую погашению по проводимому налоговому зачету по состоянию на 31 декабря 1995 года. При этом производилось авансирование будущих поставок угля.

Фактически большинство поставщиков, получивших предварительную оплату, осуществили поставки угля военным округам и флотам в счет произведенных расчетов в декабре 1996 и январе 1997 года.

До настоящего времени не выполнило свои договорные обязательства перед Северным флотом по поставкам угля в 1996 году АОЗТ «Розалия» (г. Москва). На день окончания проверки общая сумма задолженности АОЗТ «Розалия» Северному флоту по переданным Минобороны России для этой коммерческой структуры в порядке предоплаты КНО составила 18,3 млн. рублей.

Одной из причин выявленных нарушений в использовании КНО явилось отсутствие должного контроля в Минобороны России при рассмотрении представляемых для проведения налогового зачета документов и анализе отчетных данных о текущих поставках угля, необходимых для составления реестров на выдачу казначейских налоговых освобождений.

По состоянию на 19 мая 1999 года Министерство обороны Российской Федерации не располагало полной информацией о погашении казначейских налоговых освобождений, выданных поставщикам, о реальных объемах произведенных взаиморасчетов и имеющейся кредиторской задолженности за поставки угля. При этом Минобороны России не провело работу по уточнению конкретных поставщиков, перед которыми числится остаток кредиторской задолженности в сумме 5,7 млн. рублей, и не добились его списания в счет переданных этим поставщикам КНО.

Подобное положение не способствовало стабилизации финансового состояния Вооруженных Сил, решению существующей проблемы неплатежей в топливно-энергетическом комплексе.

Участники налогового зачета не выполнили в полном объеме установленные Положением о проведении расчетов и условиями трехстороннего договора обязанности по передаче после сверки исполненных КНО Министерству обороны и сбору сведений от территориальных органов федерального казначейства и налоговой инспекции о погашении казначейских налоговых освобождений, выданных поставщикам, что не позволило сделать окончательный вывод об объемах проведенных взаиморасчетов. При этом они имели различную информацию об итогах его проведения и объемах погашенных КНО.

Из-за отсутствия итоговых данных об объемах фактически погашенных КНО бухгалтерский отчет за 1995 год Минобороны России в части расходов, профинансированных в виде КНО, окончательно не уточнен, соответствующая информация до видов Вооруженных Сил и военных округов о внесении необходимых изменений в их отчетные данные не доведена.

В нарушение трехстороннего договора (п. 4.3) оплата комиссии ОНЭКСИМбанку за обслуживание зачета произведена Минфином России посредством перечисления денежных средств в сумме 3,7 млн. рублей, в то время как должна была оплачиваться выдачей казначейского налогового освобождения в счет проводимого зачета.

Предложения

В целях реализации результатов проверки полагали бы необходимым направить:

1. Отчет о результатах проверок целевого использования акционерным коммерческим банком «ОНЭКСИМбанк» средств федерального бюджета, выделенных Министерству обороны Российской Федерации на погашение задолженности за поставку угля в 1996 году, а также расходования АОЗТ «Розалия» в 1996 году выделенных ему средств федерального бюджета и использования им казначейского налогового освобождения (реестр № 65/10) в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

2. Представление Счетной палаты Российской Федерации Председателю Правительства Российской Федерации. В нем предложить:

- обязать Минфин России, Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, Минобороны России совместно с «ОНЭКСИМбанком» принять необходимые меры по завершению работы, связанной с проведением налогового зачета по Указу Президента Российской Федерации от 5 марта 1996 г. № 334, уточнению показателей исполнения федерального бюджета за 1995 год в части расходов на строительство и содержание Вооруженных Сил с использованием казначейских налоговых освобождений и внесению соответствующих изменений в установленную бухгалтерскую отчетность.

3. Представление Счетной палаты Российской Федерации Министру обороны Российской Федерации, в котором предложить:

- принять необходимые меры, направленные на завершение мероприятий, связанных с реализацией Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 1996 г. № 334, в части уточнения объемов погашенных в процессе налогового зачета казначейских налоговых освобождений;

- на основании сведений по итогам налогового зачета внести изменения в бухгалтерскую отчетность Минобороны России за 1995 год и довести соответствующую информацию до заинтересованных главных и центральных управлений Минобороны России, видов Вооруженных Сил и военных округов;

- усилить контроль за целевым использованием выделяемых Минобороны России бюджетных средств.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации
В. Г. УЛЬЯНОВ**

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации
Э. В. МИТРОФАНОВА**