

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 1 сентября 2000 года №29(221) «О результатах тематической проверки по вопросам организации, обеспечения полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет, правильности формирования и развития налогооблагаемой базы, соблюдения налогового законодательства при исчислении и уплате налоговых платежей, поступающих в федеральный бюджет, законности, обоснованности и целевого использования налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, погашения налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов в налоговых органах, на предприятиях и в организациях Ставропольского края за 1999 год и I полугодие 2000 года»:

Утвердить отчет по результатам проверки.

Направить по итогам проверки представления Счетной палаты Российской Федерации Правительству Российской Федерации, Министерству Российской Федерации по налогам и сборам, Министерству финансов Российской Федерации, ОАО «Газпром» и РАО «ЕЭС России», а также направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, информационное письмо - полномочному представителю Президента Российской Федерации в Северо-Кавказском федеральном округе.

ОТЧЕТ

о результатах тематической проверки по вопросам организации, обеспечения полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет, правильности формирования и развития налогооблагаемой базы, соблюдения налогового законодательства при исчислении и уплате налоговых платежей, поступающих в федеральный бюджет, законности, обоснованности и целевого использования налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, погашения налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов в налоговых органах, на предприятиях и в организациях Ставропольского края за 1999 год и I полугодие 2000 года

Основание для проведения проверки:

План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год (п.5.1.9), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 28 декабря 1999 года № 41(192).

Цели проверки:

- эффективность мер, принимаемых налоговыми органами Ставропольского края по обеспечению полного и своевременного поступления налоговых платежей в федеральный бюджет;
- соблюдение налоговой дисциплины предприятиями ТЭК Ставропольского края, принимаемые ими меры по полному и своевременному перечислению налоговых платежей в федеральный бюджет;
- состояние расчетов за потребляемые энергоресурсы;

- определение законности и обоснованности предоставления налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей и их целевого использования, своевременности погашения налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов.

Предмет проверки:

1. Меры, принимаемые налоговыми органами и предприятиями ТЭК по своевременному и полному поступлению налоговых платежей в федеральный бюджет и сокращению недоимки.
2. Состояние расчетов предприятий ТЭК с федеральным бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в 1999 году и I полугодии 2000 года.
3. Контрольная работа по вопросам соблюдения предприятиями ТЭК налогового законодательства.

4. Взаимодействие налоговых органов с органами геологического контроля и государственного горного и промышленного надзора по учету недропользователей и полноте включения в налогооблагаемую базу объемов добытого минерального сырья.

5. Виды деятельности предприятий ТЭК и их основные технико-экономические показатели работы.

6. Договорные взаимоотношения и действующие формы расчетов с добывающими предприятиями, с потребителями за отпущенную электроэнергию и состояние расчетов.

7. Принятая система учета по отнесению затрат на себестоимость работ (услуг), ее влияние на конечный результат деятельности предприятий и формирование налогооблагаемой базы.

8. Наличие, законность и экономическая обоснованность предоставленных предприятиям ТЭК налоговых льгот, рассрочек и отсрочек по налоговым платежам, налоговым кредитам, инвестиционным налоговым кредитам и контроль со стороны налоговых органов за соблюдением условий предоставления и своевременностью и полнотой их погашения.

Объекты проверки:

1. Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Ставропольскому краю.

2. Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам Межрайонного уровня по работе с крупнейшими и проблемными налогоплательщиками.

3. Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Пятигорску Ставропольского края.

4. Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Невинномыску Ставропольского края.

5. ООО «Кавказтрансгаз».

6. АО «Ставропольэнерго».

7. АО «Невинномысская ГРЭС».

Препятствий в ходе проведения проверок со стороны проверяемых организаций не было. Все затребованные материалы представлены в срок и в полном объеме. Все акты проверок подписаны без замечаний.

Проверкой установлено:

Поступление налогов и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на территории Ставропольского края за 1999 год составило 6035,3 млн. рублей.

Увеличение поступлений налоговых платежей в бюджеты всех уровней за 1999 год по сравнению с 1998 годом составило 36,5 %, в том числе в федеральный бюджет - на 43,1 %, в территориальные бюджеты края - на 33,2 процента.

В 1999 году в федеральный бюджет было мобилизовано налоговых поступлений на сумму 2117,2 млн. рублей против 1479,3 млн. в 1998 году, то есть больше на 637,9 млн. рублей, или на 43,1 процента. В доход федерального бюджета в 1999 году поступило в счет погашения задолженности за 1998 год 111,6 млн. рублей.

Разница в темпах роста поступлений в территориальный бюджет и в федеральный бюджет объясняется следующими факторами:

- с 1 января 1999 года был введен в действие Федеральный закон от 31 марта 1999 года № 65-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц", который изменил размер зачисления подоходного налога с физических лиц в бюджеты, предусматривающий исчисление налога с облагаемого дохода физического лица по двум ставкам: в федеральный бюджет - по фиксированной ставке 3%, в бюджеты субъектов Российской Федерации - по прогрессивным ставкам, вместо ранее действующих отчислений в размере 100% в бюджеты территорий;

- во исполнение Соглашения, подписанного Правительством Ставропольского края с Правительством Российской Федерации "Об оздоровлении государственных финансов и в условиях оказания финансовой помощи субъектам Российской Федерации" с 1 июля 1998 года прекращено проведение любых форм зачетов по погашению задолженности по регулирующим федеральным налогам, что повлекло за собой снижение поступлений в безденежной форме в территориальные бюджеты края;

- на основании закона Ставропольского края от 2 декабря 1994 года "О налоговой политике в Ставропольском крае" № 11-КЗ предприятиям и организациям края была предоставлена льгота в доле территориального бюджета в размере 8,0 млн. рублей.

Кроме того, согласно закону Ставропольского края от 30 марта 1999 года "О краевом бюджете на

1999 год" № 14-кз на основании решений органов местного самоуправления было предоставлено льгот налогоплательщикам в сумме 30,4 млн. рублей.

В I полугодии 2000 года в крае мобилизовано 3796,6 млн. рублей против 2470,3 млн. рублей за соответствующий период прошлого года с ростом на 53,7 процента.

В федеральный бюджет за 6 месяцев 2000 года поступило 1780,7 млн. рублей против 859,4 млн. рублей, поступивших в январе-июне прошлого года, с ростом более чем в два раза. Прирост поступлений в консолидированный бюджет края составил 25,1 процента.

Для наращивания темпов и объемов налоговых поступлений в бюджеты остаются значительные резервы. Во многом это связано с общеэкономическими проблемами: неплатежами, высокой долей бартера и суррогатных расчетов в экономике, большим удельным весом убыточных предприятий, неплатежеспособностью многих коммерческих банков.

На 1 января 2000 года недоимка по платежам в бюджеты по краю составила 3044,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 2104,5 млн. рублей, в бюджет территории – 940,1 млн. рублей. За 1999 год сумма недоимки возросла на 1283,9 млн. рублей, или 72,9%, в том числе в федеральный бюджет на 1001 млн. рублей, или 90,7 процента.

За первое полугодие 2000 года недоимка возросла на 525,1 млн. рублей, или на 17,2%, в том числе по федеральному бюджету - на 95,5 млн. рублей, или на 4,5 процента.

Основными причинами роста недоимки являются:

- неплатежеспособность потребителей продукции, в том числе организаций, финансируемых из бюджета;

- выручка большинства предприятий продолжает формироваться в основном за счет товарообменных операций, что приводит к недостатку денежных ресурсов для расчетов с бюджетом. Бартерные операции по крупным налогоплательщикам составляют 75-85% от объема реализации предприятий;

- задолженность федерального бюджета предприятиям-недоимщикам

(предприятиям–сельхозпроизводителям) за 1997-1998 годы составляет 197,0 млн. рублей, в то время как задолженность предприятий сельского хозяйства в федеральный бюджет на 1 июля 2000 года составляет 170,3 млн. рублей;

- отмена права обращения налоговыми органами бесспорного взыскания недоимки на дебиторов (за 1997 год с дебиторов было взыскано в счет погашения недоимки 74,2 млн. рублей, или 40 % всей суммы);

- действующий с 1997 года порядок очередности списания денежных средств с банковских счетов клиентов, установленный статьей 855 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В целях сокращения недоимки налоговыми органами края в 1999 году предприятиям-недоимщикам было направлено 17135 требований об уплате налогов на сумму 8154,9 млн. рублей и за 6 месяцев текущего года - 12893 требования на сумму 13379,6 млн. рублей, после получения которых налогоплательщиками погашено 885,2 млн. рублей, или 75,6% от общей суммы погашенной недоимки по краю.

В соответствии с требованиями статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации в течение 1999 года налоговыми органами края на расчетные счета предприятий-недоимщиков было выставлено 43348 инкассовых распоряжения на бесспорное взыскание недоимки на сумму 2458,7 млн. рублей, из которых с учетом выставленных в прошлые годы поступило 250,1 млн. рублей.

За I полугодие текущего года на расчетные счета предприятий-недоимщиков выставлено 29048 инкассовых распоряжений на общую сумму 6467,4 млн. рублей, из которых поступило 224,1 млн. рублей.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2000 года пункта 1 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации резко снизились поступления от процедуры обращения взыскания недоимки на имущество предприятий-должников. Это связано с переходом прав по аресту и

реализации арестованного имущества к службе судебных приставов—исполнителей, которая оказалась практически не готовой к проведению этой работы. До сих пор на федеральном уровне не отработан механизм взаимодействия между налоговыми инспекциями и службой судебных приставов-исполнителей.

За 1999 год налоговыми инспекциями края было принято 2560 постановлений об обращении взыскания недоимки на имущество предприятий-должников на сумму 2686,6 млн. рублей. В I полугодии текущего года в службу судебных приставов-исполнителей направлено 1543 постановления об обращении взыскания на имущество на сумму 2147,9 млн. рублей.

При этом за 1999 год по вынесенным налоговыми инспекциями постановлениям органами налоговой полиции было принято 1971 распоряжение об административном аресте имущества на сумму 2218,9 млн. рублей, или 77,0% от количества принятых постановлений.

В текущем же году службой судебных приставов вынесено 683 распоряжения об открытии исполнительного производства на общую сумму 1029,6 млн. рублей, что составляет всего 44,5 % от общего количества направленных за предыдущий год постановлений.

За 1999 год органами налоговой полиции было произведено 1088 арестов имущества предприятий-должников на сумму 1592,2 млн. рублей, или 42,5% от вынесенных постановлений налоговыми инспекциями. Службой судебных приставов за I полугодие текущего года произведено только 115 арестов имущества на сумму 181,9 млн. рублей, что составляет 7,5 % от количества постановлений, вынесенных налоговыми органами.

Поступление денежных средств от реализации арестованного имущества остается трудоемким и малоэффективным методом погашения задолженности. Так, за 1999 год в погашение недоимки от реализации арестованного имущества поступило 67,1 млн. рублей, или только 4,2% от общей суммы арестованного

имущества. В 2000 году поступило только 2,6 млн. рублей, или 1,4% от общей суммы арестованного имущества.

Должниками за 1999 год после получения решений об административном аресте имущества от органов налоговой полиции погашено недоимки на сумму 129,3 млн. рублей. За первое полугодие текущего года эта сумма составила всего лишь 9,7 млн. рублей.

В то же время следует отметить тот факт, что органы налоговой полиции края практически не налагали арест на дебиторскую задолженность, относящуюся к имуществу первой очереди. В результате доля таких арестов за 1999 год в общей сумме составляет всего 2,6 процента. В текущем году доля арестов дебиторской задолженности составила 7,5 процента.

В 1999 году наиболее эффективным направлением работы инспекций края по погашению задолженности по платежам в бюджеты являлось изъятие наличных денежных средств у предприятий-недоимщиков. За прошедший год налоговыми инспекциями совместно с органами налоговой полиции края было изъято 134,5 млн. рублей. В то же время в 2000 году данная мера взыскания недоимки судебными приставами практически не используется.

В настоящее время участились случаи, когда предприятия-недоимщики передают свое имущество в уставный капитал вновь создаваемых предприятий или по договорам гражданско-правового характера, в результате чего налоговые органы утрачивают возможность применять меры принудительного взыскания в виде обращения на имущество, и нарушаются требования статьи 57 Конституции Российской Федерации и статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации. В целях недопущения подобных фактов Управлением МНС России по Ставропольскому краю и Прокуратурой Ставропольского края разработано Соглашение о совместном контроле за движением имущества предприятий - должников и своевременном санкционировании и наложении ареста в соответствии со статьей 77 Налогового кодекса Российской Федерации.

В 1999 году инспекциями края было проверено 107 организаций, зарегистрированных в регионе, имеющих «зависшие» платежи. По результатам тематических проверок выявлены различные схемы уклонения от уплаты налогов.

Для признания сделок, в результате которых на счета налогоплательщиков в коммерческих банках поступили денежные средства (в последствии зависшие при перечислении налогов),

недействительными и с целью взыскания налоговых платежей в бюджеты инспекциями края было направлено 58 запросов в инспекции МНС России г. Москвы. Ответы, поступившие из инспекций МНС России г. Москвы на настоящий момент, содержат информацию об отсутствии данных предприятий и передаче дел по их розыску в УФСНП Российской Федерации по г. Москве.

Полученные ответы на запросы Управления МНС России по Ставропольскому краю от Банка России по г. Москве о финансовом состоянии 18 кредитных организаций направлены в инспекции края. Во исполнение приказов, а также заданий МНС России, инспекциями края было направлено 110 запросов в коммерческие банки г. Москвы, 45 писем - в Банк России по 18 коммерческим банкам г. Москвы с ходатайством об аннулировании лицензии на осуществление банковской деятельности у коммерческих банков (у всех кредитных организаций отозваны лицензии).

В 1999 году инспекциями края подано 9 исковых заявлений в арбитражные суды г. Москвы на взыскание задолженности с банков, списавших денежные средства с расчетных счетов клиентов, но не перечисливших в бюджеты. Арбитражным судом г. Москвы 18 ноября 1999 года рассмотрено дело № А40-39984/99-90-724 по иску Инспекции МНС России по г. Минеральные Воды к КБ «Резон - банк», и вынесено решение о перечислении банком в бюджет 1 млн. рублей. Остальные исковые заявления находятся в стадии рассмотрения в арбитражных судах г. Москвы.

Приказом по Управлению Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Ставропольскому краю для отзыва платежных поручений из проблемных коммерческих банков создана Комиссия по работе с налогоплательщиками, имеющими «зависшие» платежи, с участием прокуратуры и ФСНП по краю.

В целях обеспечения полного и своевременного поступления налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, выполнения

установленных бюджетных назначений налоговыми органами Ставропольского края совместно с органами ФСНП России и МВД России по Ставропольскому краю проводились мероприятия, определенные основными направлениями контрольной работы органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам на 1999 год и другими планами и заданиями.

В 1999 году по результатам проверок налоговых органов дополнительно начислено 1610,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 889,6 млн. рублей. По выездным проверкам доначислено платежей в размере 474,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 209,9 млн. рублей.

Удельный вес взысканных платежей от общей суммы доначислений по результатам выездных проверок составил 21,9 процента.

В январе-июне текущего года в крае налоговыми органами проведено 7754 выездных налоговых проверок.

Доначисления по результатам контрольной работы по выездным проверкам в I полугодии текущего года составили 285,4 млн. рублей, из них налоговыми органами - 232,1 млн. рублей, или 81,5 процента от общих доначислений, совместно с органами налоговой полиции - 52,8 млн. рублей, или 18,5 процента.

Сумма взысканных платежей по выездным проверкам за полугодие составила 44,3 млн. рублей, или 15,6% от доначисленных сумм (284,9 млн. рублей).

Основными факторами, сдерживающими рост бюджетных поступлений и независимыми от интенсивности контрольной деятельности налоговых органов, можно отметить наличие негативных явлений в экономике отдельных предприятий.

Проведенными Счетной палатой Российской Федерации проверками на ряде предприятий ТЭК края установлен ряд недостатков и нарушений действующего законодательства.

ООО «Кавказтрансгаз» является дочерним обществом ОАО «Газпром»,

которому принадлежит 100% уставного капитала ООО «Кавказтрансгаз».

Основными видами деятельности ООО «Кавказтрансгаз» являются транспортировка на договорной основе газа и газового конденсата, его хранение в подземных хранилищах, развитие и эксплуатация подземных хранилищ газа, кроме того, в небольших объемах осуществляется добыча природного газа, который полностью используется на покрытие собственных технологических нужд.

ООО «Кавказтрансгаз» в 1999 году и I квартале 2000 года было оказано услуг по товаротранспортной работе, соответственно, в объеме 11894 млрд. куб. м на км и 3101 млрд. куб. м на км, в т. ч. для ОАО «Газпром» – 1471 млрд. куб. м на км (12,3%) и 613 млрд. куб. м на км (19,8%), для ООО «Межрегионгаз» – 10394 млрд. куб. м на км (87,4%) и 2475 млрд. куб. м на км (79,8%), для независимых поставщиков – 29 млрд. куб. м на км (0,3%) и 13 млрд. куб. м на км (0,4 процента).

Взаимоотношения между ООО «Кавказтрансгаз», ОАО «Газпром», ООО «Межрегионгаз» и независимыми поставщиками по транспортировке газа осуществлялись на основании заключенных договоров.

Расчеты за оказанные услуги по транспортировке газа производились с ООО «Кавказтрансгаз» предприятиями системы ОАО «Газпром» в соответствии с прейскурантом № 04-3-28 «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке газа для предприятий ОАО «Газпром», утвержденным Председателем Правления ОАО «Газпром» Р. И. Вяхириным. За период с 1 января 1999 года по 1 июля 2000 года тарифы изменялись три раза и увеличились за 1,5 года в 1,8 раза - с 12 рублей за 1 тыс. куб. м на 100 км до 21,17 рублей за 1 тыс. куб. м на 100 км.

Тарифы на услуги по транспортировке газа для независимых организаций за проверяемый период применялись согласно постановлениям ФЭК России от 19 сентября 1997 года № 109 «О тарифах на услуги по транспортировке по магистральным газопроводам для независимых организаций, не входящих в ОАО «Газпром» и от 16 декабря 1999 года № 57/3 «О тарифах на услуги по транспортировке по магистральным газопроводам для независимых организаций, не входящих в ОАО «Газпром» (в 1999 году - 7,0 рублей за 1 тыс. куб. м на 100 км и с 1 января 2000 года – 9,0 рублей за 1 тыс. куб. м на 100 км).

За услуги по транспортировке газа ООО «Межрегионгаз», ОАО «Газпром» и независимые поставщики рассчитывались с ООО «Кавказтрансгаз» денежными средствами, взаимозачетами, векселями.

Расчеты денежными средствами по товаротранспортной работе за 1999 год составили 2,8 % в составе выручки от транспортировки газа, за I квартал 2000 года – 36,4 процента. Увеличение

расчетов денежными средствами за товаротранспортную работу ОАО «Газпром» в I квартале 2000 года по сравнению с 1999 годом произошло за счет того, что улучшилось исполнение платежного баланса ОАО «Газпром» денежными средствами, т.к. в 2000 году ООО «Кавказтрансгаз» самостоятельно уплачивало обязательные налоговые платежи в федеральный бюджет из числа средств, перечисляемых ОАО «Газпром» за товаротранспортную работу на расчетный счет ООО «Кавказтрансгаз» в ООО «КБ ГП «Газпромбанк», г. Москва, а в 1999 году обязательные налоговые платежи в федеральный бюджет за ООО «Кавказтрансгаз» централизованно перечислял ОАО «Газпром» согласно заключенному между МНС России, Минфином России, Минтопэнерго России и ОАО «Газпром» «Соглашению об урегулировании задолженности ОАО «Газпром» и его предприятий и организаций по налогам и сборам в федеральный бюджет и задолженности организаций, подведомственных федеральным органам исполнительной власти и иным получателям средств федерального бюджета (бюджетополучатели) по итогам 1998 года, а также об ожидаемых налогах и сборах в федеральный бюджет в 1999 году».

Основной контрагент ООО «Межрегионгаз» производил расчеты за товаротранспортную работу с ООО «Кавказтрансгаз» в 1999 году и I квартале 2000 года в основном зачетами, включая взаиморасчеты с привлечением заемных денежных средств (соответственно, 73,8% и 58,3 процента). Расчеты денежными средствами составили в 1999 году 2,9%, в I квартале 2000 года - 30,7%, векселями - соответственно 23,3% и 11 процентов.

Необходимо отметить, что денежные средства за оказанные услуги по товаротранспортной работе ООО «Межрегионгаз» перечислял ООО «Кавказтрансгаз» не на расчетный счет Аппарата управления ООО «Кавказтрансгаз», а на расчетный счет филиала ООО «Кавказтрансгаз» Управления производственно-технического обслуживания и комплектации (УПТОК) по статье платежного баланса «Фонд заработной платы», далее денежные средства с расчетного счета УПТОК приходовались в кассу УПТОК, затем из кассы УПТОК средства передавались по балансовому счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в подотчет кассирам Аппарата управления Общества и филиалов по расходным кассовым ордерам на выплату заработной платы, командировочных, на хозяйственные нужды, а на перечисление обязательных налоговых платежей в федеральный бюджет данные денежные средства ООО «Кавказтрансгаз» не направлялись.

С целью погашения внутрисистемной задолженности (дебиторской задолженности ООО «Межрегионгаз» и кредиторской задолженности ООО «Мострансгаз») между добывающими и транспортирующими предприятиями системы ОАО

«Газпром» в декабре 1999 года был проведен взаимозачет по схеме ООО «Межрегионгаз» - ООО «Кавказтрансгаз» - ООО «Мострансгаз» на сумму 910,0 млн. рублей. В результате проведения указанного взаимозачета ООО «Кавказтрансгаз» начислено к уплате в бюджет налога на добавленную стоимость в сумме 151,7 млн. рублей, в т.ч. в федеральный бюджет - 129,0 млн. рублей, налога на прибыль (расчетным путем) - 137,4 млн. рублей, в т.ч. в федеральный бюджет - 50,4 млн. рублей, уплачено НДС в федеральный бюджет с 1 января 2000 года по 1 июня 2000 года в сумме 306,0 млн. рублей с учетом переходящей недоимки по состоянию на 1 января 2000 года в размере 383,1 млн. рублей, отделить уплату НДС по внутрисистемному зачету не представляется возможным, т.к. в платежных поручениях не указывается за какой период производится перечисление по указанному налогу.

С целью снижения дебиторской задолженности по товаротранспортной работе ООО «Кавказтрансгаз» наряду с проведением внутрисистемных зачетов заключались и договоры об уступке прав требования.

Согласно договорам об уступке прав требования, заключенным между ОАО «Газпром», ООО «Кавказтрансгаз» и ООО «Межрегионгаз» (в декабре 1999 года –апреле 2000 года), при этом ОАО «Газпром» выступил в качестве Правоприобретателя (цессионарий), а ООО «Кавказтрансгаз» в качестве «Кредитора» (цедент), и в соответствии со статьями 382-390 Гражданского кодекса Российской Федерации Кредитор уступил Правоприобретателю право требования по возврату задолженности ООО «Межрегионгаз», принадлежащее кредитору по товаротранспортной работе, в общей сумме 515,3 млн. рублей. При этом Правоприобретатель обязался провести расчеты с Кредитором денежными средствами, векселями, зачетом взаимных требований.

По результатам заключения вышеуказанных договоров об уступке прав требования ООО «Кавказтрансгаз» было начислено к уплате в федеральный бюджет НДС за ноябрь 1999 года 30,5 млн. рублей, за март 2000 года - 28,3 млн. рублей, за май 2000 года - 14,2 млн. рублей, уплачено НДС в федеральный бюджет с 1 января 2000 года по 1 июня 2000 года в сумме 306,0 млн. рублей с учетом переходящей недоимки по состоянию на 1 января 2000 года в размере 383,1 млн. рублей. Отделить уплату НДС по договорам об уступке прав требования не представляется возможным, т.к. в платежных поручениях не указывается, за какой период производится перечисление по указанному налогу (за период с апреля по июнь 2000 года текущие платежи по НДС в федеральный бюджет не перечислялись).

Из общей суммы по договорам переуступки между ОАО «Газпром», ООО «Кавказтрансгаз» и ООО «Межрегионгаз» на общую сумму 515,3 млн.

рублей исполнено ОАО «Газпром» на настоящий момент 373,0 млн. рублей, из них направлено на погашение задолженности по платежам в федеральный бюджет 245,3 млн. рублей (учитывая переходящую задолженность по налоговым платежам в бюджет по состоянию на 1 января 2000 года).

В I полугодии 2000 года ООО «Межрегионгаз» рассчитывался с ООО «Кавказтрансгаз» за оказанную товаротранспортную работу и путем проведения взаиморасчетов с привлечением кредитов банка одного из участников расчетов.

Так, например, между ООО «Ставропольерегионгаз», ООО «Кавказтрансгаз», ООО «Межрегионгаз» и ООО «КБ ГП «Газпромбанк» в 2000 году заключено соглашение о проведении взаиморасчетов, предметом которого является согласованный сторонами порядок взаиморасчетов на сумму 50 млн. рублей. При этом стороны открывают счета в уполномоченном банке, который представляет ООО «Ставропольерегионгаз» денежный кредит на сумму 50 млн. рублей, ООО «Ставропольерегионгаз» проводит расчеты с ООО «Межрегионгаз» путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Межрегионгаз», далее ООО «Межрегионгаз» проводит расчеты с ООО «Кавказтрансгаз», ООО «Кавказтрансгаз» проводит расчеты с ООО «Ставропольерегионгаз». В I квартале 2000 года исполнено по указанному соглашению на сумму 10,0 млн. рублей.

Применение безденежных форм расчетов (многочисленные взаимозачеты, расчеты ценными бумагами), низкий удельный вес расчетов денежными средствами в составе выручки от транспортировки газа отрицательно влияет на своевременное и полное поступление обязательных налоговых платежей в федеральный бюджет, о чем свидетельствует тот факт, что в 1999 году из начисленной суммы налогов, подлежащей к уплате в федеральный бюджет, в размере 782,4 млн. рублей оплачено лишь 114,7 млн. рублей (или 14,7 процента).

Применение формы взаиморасчетов с привлечением заемных средств одного из участников расчетов также не оказало положительного влияния на своевременное и полное перечисление налоговых платежей в федеральный бюджет, т.к. при росте денежной составляющей в составе выручки от товаротранспортной работы денежные средства зачисляются на расчетный счет Общества и списываются с этого счета в течение одного банковского дня.

Независимые поставщики (АООТ «Калмгаз» и ОАО «Роснефть – Ставропольнефтегаз») за 1999 год и I квартал 2000 года рассчитывались за транспортировку газа с ООО «Кавказтрансгаз» денежными средствами и зачетами. Расчеты денежными средствами за 1999 год составили 2,1 млн. рублей (или 80,8%). Однако это никак не

отразилось на расчетах с бюджетом из-за незначительного удельного веса доходов, поступающих от независимых поставщиков.

Применение векселей в расчетах за товаротранспортную работу также не позволяет своевременно уплачивать ООО «Кавказтрансгаз» налоговые платежи в федеральный бюджет, т.к. денежные средства на расчетный счет ООО «Кавказтрансгаз» не поступают, а векселя передаются в качестве платежного средства кредиторам либо используются при проведении расчетов по внутрисистемным зачетам.

Кроме наличия задолженности по товаротранспортной работе контрагентов перед ООО «Кавказтрансгаз», имеется и дебиторская задолженность за поставленный российским потребителям газ до 1 апреля 1997 года на сумму 4651,0 млн. рублей. Это объясняется тем, что до 1 апреля 1997 года (момента создания ООО «Межрегионгаз») предприятие «Кавказтрансгаз» осуществляло как транспортировку газа, так и продажу его потребителям Российской Федерации, с созданием ООО «Межрегионгаз» функции продавца газа были переданы этой компании, долги же российских потребителей за поставленный газ по состоянию на 1 апреля 1997 года остались числиться за ООО «Кавказтрансгаз».

С целью снижения задолженности российских потребителей за поставленный газ ООО «Кавказтрансгаз» принимались такие меры, как предъявление претензий в суды, заключение мировых соглашений, оформление договоров о переводе долга, договоров об уступке прав требования.

Однако предпринятые меры оказались недостаточно эффективными, что характеризуется показателями претензионно-исковой работы Общества: за 1999 год предъявлено 38 претензий на сумму 3,8 млн. рублей, удовлетворено 15 претензий на сумму 2,8 млн. рублей; предъявлено 55 исков, общая сумма которых с учетом процента учетной ставки Банка России за пользование чужими деньгами составила 256,7 млн. рублей, из которых удовлетворено 94,1 млн. рублей.

За проверяемый период заключено 8 мировых соглашений о погашении задолженности потребителей за газ, поставленный до 1 апреля 1997 года. Общая сумма погашения задолженности по заключенным мировым соглашениям составляет 331,8 млн. рублей, в том числе по основному долгу 281,8 млн. рублей, пеням и штрафам – 50 млн. рублей. По состоянию на 1 июля 2000 года исполнены 7 мировых соглашений, от реализации которых поступило 70,0 млн. рублей, из них взаимозачетами - 69,1 млн. рублей (или 98,7 процента).

Проверкой установлено, что в нарушение п.76 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с последующими изменениями), утвержденного

приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также п.13,14,15 «Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 года № 552 (с учетом изменений и дополнений), согласно которым штрафы, пени и неустойки, признанные должником, или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов (уменьшение расходов) у некоммерческой организации и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов, ООО «Кавказтрансгаз» при заключении мировых соглашений прощаемая ответчиком сумма процента учетной ставки Банка России за пользование чужими деньгами не отражалась на балансовых счетах предприятия.

Следует отметить, что, начиная с IV квартала 1999 года, ООО «Кавказтрансгаз» руководствуется постановлением Конституционного Суда Российской Федерации от 28 октября 1999 года № 14-П «По делу о проверке конституционности статьи 2 Федерального закона "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" в связи с жалобой ОАО "Энергомашбанк", которым установлено, что объектами налогообложения являются только полученные прибыль, доходы, а имущественные права (права требования), т.е. неполученные доходы в виде присужденных и признанных должником штрафов, пеней и других санкций за нарушение условий договора, объектами налогообложения не признаются, и относит суммы штрафных санкций, по которым имеется решение суда об их взыскании, на финансовые результаты предприятия только по мере оплаты.

Между тем Министерство Российской Федерации по налогам и сборам своим письмом от 24 декабря 1999 года № ВГ-6-02\1049 разъяснило управлениям МНС России по субъектам Российской Федерации, что с учетом вышеназванных

положений Конституционного Суда Российской Федерации с 28 октября 1999 года постановлением органов при определении налоговой базы по налогу на прибыль у организаций, кроме банков, для начисления налога на прибыль следует руководствоваться действующими нормами налогового законодательства, в том числе пунктами 14 и 15 указанного выше Положения, до их отмены в установленном порядке.

Таким образом, учитывая вышеизложенные положения и разъяснения МНС России, ООО «Кавказтрансгаз» неправомерно не относит на финансовые результаты «прощаемые» суммы пени и штрафов по заключенным мировым соглашениям.

Необходимо отметить, что в указанном письме МНС России нет разъяснений, как определяется налог на прибыль в случае, когда пени и штрафы «прощаются» и на расчетный счет не поступают.

Общая сумма по процентам, рассчитанным исходя из учетной ставки Банка России, за пользование чужими деньгами, не взысканная ООО «Кавказтрансгаз» с должников за поставленный газ в результате заключения мировых соглашений за период с января 1999 года по июнь 2000 года, составила 62,2 млн. рублей. Таким образом, Обществом на данную сумму занижена прибыль (по отгрузке), в результате чего, при условии поступления данных средств, сумма выпадающих доходов консолидированного бюджета (налог на прибыль) расчетно составит 18,7 млн. рублей, в т.ч. по федеральному бюджету – 6,9 млн. рублей.

Несмотря на предпринятые ООО «Кавказтрансгаз» меры к снижению задолженности потребителей перед Обществом за поставленный газ, дебиторская задолженность российских потребителей за поставленный газ остается значительной, так по состоянию на 1 января 2000 года и 1 апреля 2000 года она составила соответственно 1475,7 млн. рублей (или 41% к общей сумме дебиторской задолженности) и 1373,9 млн. рублей (или 32,9% к общей сумме дебиторской задолженности).

По ООО «Кавказтрансгаз» имеется значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской (по состоянию на 1 января 2000 года на 1725,9 млн. рублей). Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2000 года составила 5326,3 млн. рублей, в т.ч. просроченная – 3875,4 млн. рублей, по состоянию на 1 апреля 2000 года – 5586,7 млн. рублей, в т.ч. просроченная – 3722,0 млн. рублей.

Фактически сумма превышения кредиторской задолженности над дебиторской завышена на 1603,0 млн. рублей, т.к. ОАО «Газпром» в мае 1999 года изъято нераспределенной прибыли прошлых лет ООО «Кавказтрансгаз» на сумму 1603,0 млн. рублей, тем самым искусственно увеличена кредиторская задолженность ООО «Кавказтрансгаз», а также этой операцией ООО «Кавказтрансгаз» было лишено дополнительного источника для покрытия текущих расходов из прибыли в части начисленных налогов, пеней и штрафов.

По структуре кредиторской задолженности по состоянию на 1 апреля 2000 года на долю задолженности перед ОАО «Газпром» приходится 2356,6 млн. рублей (или 42,2%), перед бюджетами – 1355,1 млн. рублей (или 24,3%) и перед поставщиками и подрядчиками – 1041,1 млн. рублей (или 18,6 процента).

ООО «Кавказтрансгаз» осуществляет услуги по транзитной транспортировке газа (доходная часть платежного баланса) для ОАО «Газпром» и ООО «Межрегионгаз» по тарифам, утвержденным самой администрацией ОАО «Газпром», расходование средств, в т.ч. и на перечисление платежей в федеральный бюджет, производится ООО «Кавказтрансгаз» из суммы денежных средств, перечисляемой ОАО «Газпром» и ООО «Межрегионгаз» в соответствии с платежным балансом, утвержденным заместителем Председателя Правления ОАО «Газпром» П. И. Родионовым.

В платежном балансе ООО «Кавказтрансгаз» отражена задолженность предприятия, в том числе ОАО «Газпром» и ООО «Межрегионгаз», доходная и расходная часть. В статье доходов предусмотрены расчеты за транзит и реализацию газа, прочая выручка, централизованное финансирование. Статья расходов отражает оплату труда, налоги, капремонт, инвестиционные договоры, арендную плату, амортизацию и прочие расходы.

Однако показатели баланса не учитывают фактическое состояние расчетов. Платежным балансом на 1999 год на уплату налогов в течение года во все уровни бюджетов предусмотрена сумма 286,0 млн. рублей, в то время, как только недоимка по налоговым платежам во все уровни бюджетов по

состоянию на 1 января 1999 года составила 294,9 млн. рублей, начислено в течение года текущих платежей - на сумму 1258,7 млн. рублей, фактически же было уплачено во все уровни бюджетов – 367,2 млн. рублей, т.е. больше предусмотренного платежным балансом на 81,2 млн. рублей.

ООО «Кавказтрансгаз» в 1999 году начислено обязательных налоговых платежей в федеральный бюджет на сумму 782,4 млн. рублей, из них акциза на минеральное сырье – 185,9 млн. рублей (или 23,8%), НДС – 427,2 млн. рублей (или 54,6%), налога на прибыль – 142,6 млн. рублей (или 18,2 процента).

Фактическая уплата налоговых платежей в федеральный бюджет ООО «Кавказтрансгаз» в 1999 году составила 114,7 млн. рублей (или 14,7% от начисленной суммы), в том числе НДС – 83,1 млн. рублей (или 19,5%), акциз на минеральное сырье – 25,8 млн. рублей (или 13,8 процента).

Недоимка по платежам в федеральный бюджет по состоянию на 1 января 2000 года согласно акту сверки с налоговыми органами составила 614,4 млн. рублей, в т.ч. по НДС - 383,1 млн. рублей, по акцизу на минеральное сырье – 138,9 млн. рублей, по налогу на прибыль – 71,9 млн. рублей. Кроме того, штрафные санкции и пени за несвоевременную уплату налоговых платежей составили 408,8 млн. рублей, что составляет 40% от общей суммы задолженности по платежам в федеральный бюджет. Недоимка по платежам в федеральный бюджет по состоянию на 1 января 2000 года увеличилась по сравнению с недоимкой по состоянию на 1 января 1999 года почти в три раза.

Проверкой установлено, что в течение 1999 году ООО «Кавказтрансгаз» уплачивало обязательные налоговые платежи в федеральный бюджет в нарушение порядка и сроков уплаты, установленных соответствующими федеральными налоговыми законами: налоги вносились централизованно ОАО «Газпром» в рамках заключенного между Минфином России, Минтопэнерго России, МНС России и ОАО «Газпром» и утвержденного Председателем Правительства Российской Федерации 27 января 1999 года № 390-П13 «Соглашения об урегулировании задолженности ОАО «Газпром» и его предприятий и организаций по налогам и сборам в федеральный бюджет и задолженности организаций, подведомственных федеральным органам исполнительной власти и иным получателям средств федерального бюджета (бюджетополучатели) по итогам 1998 года, а также об ожидаемых налогах и сборах в федеральный бюджет в 1999 году».

Фактически ОАО «Газпром» было внесено в федеральный бюджет за ООО Кавказтрансгаз в 1999 году 85,0 млн. рублей (или 74,1% от общей суммы уплаты).

ООО «Кавказтрансгаз» несвоеременно и не в полном объеме вносило в бюджеты всех уровней обязательные налоговые платежи, поэтому согласно

действующему законодательству налоговыми органами и фондами, контролирующими зачисление соответствующих обязательных отчислений в государственные внебюджетные фонды, были начислены пени и штрафы на сумму 191,3 млн. рублей. Вследствие этого образовался убыток отчетного периода в размере 295,9 млн. рублей.

ОАО «Газпром» в мае 1999 года была направлена ООО «Кавказтрансгаз» сумма на возмещение убытков по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 1999 год (по бухгалтерскому балансу с 1 июня 1999 года по 1 января 2000 года) в размере 442,0 млн. рублей.

В соответствии с действующим налоговым законодательством ООО «Кавказтрансгаз» в 1999 году и I полугодии 2000 года являлось плательщиком следующих обязательных налоговых платежей в федеральный бюджет: НДС, налога на прибыль, специального налога с предприятий, учреждений и организаций для финансовой поддержки важнейших отраслей народного хозяйства Российской Федерации и обеспечения устойчивой работы предприятий этих отраслей (по старым долгам), платы за право на пользование недрами, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы, платы за выбросы вредных веществ, акциза на нефть, включая стабилизированный газовый конденсат, акциза на природный газ (по старым долгам).

Помимо перечисленных в централизованном порядке ОАО «Газпром» за ООО «Кавказтрансгаз» налогов в федеральный бюджет в 1999 году 25,2 млн. рублей (или 22%) было внесено ООО «Кавказтрансгаз» в федеральный бюджет в результате проведения расчетов по целевому финансированию расходов федерального бюджета.

Оставшаяся сумма налоговых платежей в размере 4,5 млн. рублей перечислена в федеральный бюджет в 1999 году в результате исполнения банками инкассовых поручений налоговых органов.

Начиная с 2000 года, ООО «Кавказтрансгаз» самостоятельно уплачивает налоговые платежи в федеральный бюджет.

Начисление налоговых платежей в федеральный бюджет по ООО «Кавказтрансгаз» за 5 месяцев 2000 года составило 245,6 млн. рублей, уплачено налоговых платежей с учетом имеющейся задолженности 391,1 млн. рублей, из них 234,2 млн. рублей (или 59,9%) поступило с расчетного счета ООО «Кавказтрансгаз» в ООО «КБ ГП «Газпромбанк» (г. Москва) по системе электронных платежей «Банк-Клиент» из денежных средств,

перечисленных ОАО «Газпром» за товаротранспортную работу, 150 млн. рублей и 5,98 млн. рублей (или 39,9%) были перечислены в бюджет в результате проведения федеральных расчетов по схеме целевого финансирования.

Сумма налоговых платежей в размере 150 млн. рублей была перечислена ООО «Кавказтрансгаз» в федеральный бюджет в результате проведения зачета по погашению задолженности федерального бюджета Ставропольскому краю по финансированию расходов на содержание объектов жилищного фонда и социальной сферы, переданных в муниципальную собственность, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13 марта 2000 года № 222 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2000 год», приказом МНС России от 7 апреля 2000 года № АП-3-09/123 и приказом Минфина России от 10 апреля 2000 года № 36н «Об утверждении Порядка документооборота при погашении задолженности федерального бюджета по состоянию на 1 января 1999 года по финансированию расходов на содержание объектов жилищного фонда и социальной сферы, переданных в ведение органов местного самоуправления».

В настоящее время в МНС России решается вопрос о том, чтобы зачесть 150 млн. рублей, поступивших в федеральный бюджет в мае 2000 года в результате проведения федеральных расчетов по схеме целевого финансирования, в счет текущих налоговых платежей, в случае отрицательного решения этого вопроса, не соблюдается условие своевременной уплаты текущих налоговых платежей по реструктуризации задолженности платежей в федеральный бюджет по состоянию на 1 января 2000 года.

ООО «Кавказтрансгаз» по состоянию на 1 июня 2000 года имеет задолженность по налоговым платежам в федеральный бюджет в размере 1264,5 млн. рублей, в т.ч. недоимка составила 744,7 млн. рублей (или 58,9 % к сумме задолженности), штрафы и пени – 519,8 млн. рублей. Рост недоимки по сравнению с 1 января 2000 года составил 21 процент.

ООО «Кавказтрансгаз» принято решение о начале проведения реструктуризации кредиторской задолженности перед

федеральным бюджетом согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002 «О порядке и сроках проведения в 1999 году реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом». Пакет документов на предоставление права реструктуризации задолженности по состоянию на 1 января 2000 года в размере 1025,7 млн. рублей, в т.ч. недоимки по налогам 569,4 млн. рублей, был направлен ООО «Кавказтрансгаз» в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам 23 марта 2000 года. До настоящего времени решение о проведении реструктуризации задолженности ООО «Кавказтрансгаз» не принято.

Следует отметить, что в январе-марте 2000 года ООО «Кавказтрансгаз» в полном объеме внесло текущие налоговые платежи в федеральный бюджет, что согласно пункту 3 «Порядка проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом», утвержденного указанным выше постановлением, является одним из условий предоставления права на реструктуризацию.

По состоянию на 1 июня 2000 года ООО «Кавказтрансгаз» в кредитных организациях имеет 26 счетов (расчетных - 21, текущих – 3, ссудный – 1, валютный – 1), из которых 24 заблокировано (либо находятся на картотеке, либо приостановлены операции на списание постановлениями налоговых органов), т. е. реально действующим остается один счет в ООО «КБ ГП «Газпромбанк» (г. Москва). При этом по состоянию на 1 июня 2000 года на нем имеется нулевой остаток, т.к. сразу после зачисления денежных средств на него от ОАО «Газпром» по товаротранспортной работе ООО «Кавказтрансгаз» производит списание по системе электронных платежей.

Необходимо отметить, что по состоянию на 1 мая 2000 года имелась задолженность по перечислениям подоходного налога в консолидированный бюджет в размере 10,0 млн. рублей (по экспертной оценке в федеральный бюджет – 2,5 млн. рублей).

Выплата заработной платы работникам ООО «Кавказтрансгаз» до апреля 2000 года осуществлялась с использованием балансового счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Начиная с июня 2000 года (начисления за май 2000 года), выплата заработной платы работникам Общества осуществляется по исковым заявлениям из числа денежных средств, перечисляемых ООО «Межрегионгаз» за товаротранспортную работу по статье «Фонд заработной платы».

В связи с нарушением срока выплаты заработной платы работники ООО «Кавказтрансгаз» подают заявления в комиссию по трудовым спорам Общества, которая по результатам рассмотрения выдает удостоверения, относящиеся в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации к исполнительным листам, которые в свою очередь согласно статье 855 Гражданского кодекса Российской Федерации списываются во вторую очередь (а платежи в бюджет – в четвертую очередь).

Согласно действующему законодательству начисленный подоходный налог перечисляется в бюджет платежными поручениями одновременно с выплатой заработной платы, однако, в данном случае поступление в бюджет сумм подоходного налога значительно отдалается по времени ввиду наличия картотеки по платежам в бюджет.

По состоянию на 1 июня 2000 года сумма не перечисленного подоходного налога увеличилась и составила в консолидированный бюджет 16,1 млн. рублей (в т.ч. федеральный бюджет по экспертной оценке – 4,0 млн. рублей).

ООО «Кавказтрансгаз» в течение 1999 года не принимало практических мер к снижению задолженности по платежам в федеральный бюджет, а налоговыми органами Ставропольского края в 1999 году к Обществу не применялись меры принудительного взыскания недоимки в связи с тем, что в своей деятельности налоговые органы руководствовались телеграммой МНС России от 15 марта 1999 года № АС-6-10/175 о приостановлении до особых указаний мер принудительного взыскания задолженности перед федеральным бюджетом в отношении предприятий и организаций, входящих в

структуру ОАО «Газпром», в связи с действием Соглашения в этот период.

Необходимо отметить, что, несмотря на то, что в 2000 году указанное Соглашение не действует, МНС России в адрес налоговых инспекций по субъектам Российской Федерации была направлена телеграмма от 20 февраля 2000 года № АС-6-10\160 за подписью первого заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам А. В. Смирнова аналогичного содержания.

В течение I полугодия 2000 года налоговыми органами края в адрес ООО «Кавказтрансгаз» направлялись многочисленные требования об уплате налогов в федеральный бюджет, выставлялись инкассовые поручения, направлялись решения о приостановлении расходных операций по расчетным счетам. Кроме того, Инспекцией МНС России межрайонного уровня по работе с крупнейшими и проблемными налогоплательщиками 20 июня 2000 года было направлено Межрайонному подразделению службы судебных приставов по г. Ставрополю постановление об обращении взыскания налога за счет имущества ООО «Кавказтрансгаз» с предложением произвести административный арест имущества организации в объеме, необходимом для погашения недоимки во все уровни бюджетов на сумму 1415,1 млн. рублей.

Необходимо отметить, что сумма внеоборотных активов ООО «Кавказтрансгаз» по состоянию на 1 апреля 2000 года составила 1569,5 млн. рублей, в т.ч. основные средства – 959,5 млн. рублей, сумма же оборотных фондов составила 6044,3 млн. рублей.

В 2000 году ООО «Кавказтрансгаз» неоднократно обращалось в ОАО «Газпром» с просьбами о выделении денежных средств для погашения задолженности по обязательным налоговым платежам в федеральный бюджет, в оказании содействия в проведении федеральных расчетов по схеме целевого финансирования, а также в оказании содействия в отзыве выставленных требований налоговых органов. Других мер в 2000 году с целью снижения задолженности по налоговым платежам в федеральный бюджет Общество не принимало.

В ходе проверки экономической обоснованности решений соответствующих органов по предоставлению ООО

«Кавказтрансгаз» льгот по налоговым платежам в федеральный бюджет установлено, что при составлении расчетов налога от фактической прибыли за 1999 год ООО «Кавказтрансгаз» была заявлена и предоставлена льгота по налогу на прибыль на сумму 15,05 млн. рублей, в том числе на благотворительные цели 1,82 млн. рублей, за I квартал 2000 года – 4,5 млн. рублей, из них на благотворительные цели - 1,3 млн. рублей.

Льготы по налогу на прибыль были заявлены в соответствии и в пределах нормативов, предусмотренных Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (с учетом изменений и дополнений).

Иные налоговые льготы, рассрочки и отсрочки по налоговым платежам в федеральный бюджет, налоговые кредиты, инвестиционные налоговые кредиты в 1999 году и I полугодии 2000 года ООО «Кавказтрансгаз» не предоставлялись.

Открытое акционерное общество «Ставропольское акционерное общество энергетики и электрификации» (далее по тексту АО «Ставропольэнерго») является дочерним акционерным обществом Российского акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее по тексту РАО «ЕЭС России»).

Министерством топлива и энергетики Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26 сентября 1995 года № 965 «Об утверждении положения о лицензировании в энергетике» были выданы АО «Ставропольэнерго» следующие лицензии:

1. Лицензия на производство, передачу и распределение электрической и тепловой энергии от 19 февраля 1996 года Б 041269 № 108 сроком на три года.

2. Лицензия на монтаж, наладку и ремонт энергообъектов, электроэнергетического, теплоэнергетического оборудования и энергоустановок потребителей от 19 февраля 1996 года Б 041270 № 109 сроком на три года.

Срок действия лицензий истек в феврале 1999 года и Минтопэнерго России были

выданы АО «Ставропольэнерго» временные разрешения на ведение лицензионной деятельности сроком до 30 июня 2000 года.

В связи с истечением срока действия временных разрешений АО «Ставропольэнерго» обратилось к начальнику «Южгосэнергонадзора» Н. П. Яремчуку с просьбой о продлении срока действия временных разрешений (письмо от 22 июня 2000 года № 19-16/4152), однако официального ответа в адрес АО «Ставропольэнерго» на момент проверки не поступило.

Таким образом, АО «Ставропольэнерго» с 1 июля 2000 года осуществляет деятельность по производству электрической и тепловой энергии и деятельность по обеспечению работоспособности электрических и тепловых сетей без лицензии, что влечет за собой ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Кроме того, АО «Ставропольэнерго» не получены лицензии на виды деятельности, определенные Федеральным законом от 25 сентября 1998 года № 158-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (ст.17), а именно: по поставке (продаже электрической и тепловой энергии и по получению (покупке) электрической энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности).

Правительство Российской Федерации постановлением от 11 апреля 2000 года № 326 «О лицензировании отдельных видов деятельности», спустя полтора года с момента принятия вышеназванного Закона утвердило перечень федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих лицензирование, и перечень видов деятельности, лицензирование которых они осуществляют.

Пунктом 3 вышеназванного постановления федеральным органам исполнительной власти, указанных в перечне, дано указание представить в Правительство Российской Федерации проекты положений о лицензировании

соответствующих видов деятельности в установленном порядке во втором квартале 2000 года. На момент окончания проверки положения о лицензировании отдельных видов деятельности Правительством Российской Федерации не утверждены.

АО «Ставропольэнерго» осуществляет свою деятельность по следующим направлениям: обеспечивает производство, передачу электрической и тепловой энергии потребителям, эксплуатацию собственного оборудования, ремонт, реконструкцию, техническое перевооружение и покупает электроэнергию (мощность) с ФОРЭМ, а также осуществляет другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

АО «Ставропольэнерго» является дефицитной энергоснабжающей организацией, то есть собственное производство электрической энергии (мощности) не обеспечивает объем потребления в обслуживаемом регионе. Значительная часть электрической энергии, мощности (81,2%) покупается на федеральном (общероссийском) оптовом рынке электрической энергии (мощности) (далее по тексту ФОРЭМ). Так, в 1999 году АО «Ставропольэнерго» было куплено на ФОРЭМ 6035,0 млн. кВтч., выработка электроэнергии собственными энергоисточниками составила 1251,0 млн. кВтч., или 18,8 % электропотребления Ставропольского края.

Полезный отпуск электроэнергии потребителям составил 6007,0 млн. кВтч. Выручка от реализации товарной продукции за 1999 год по оплате - 1672,2 млн. рублей, в том числе по электроэнергии - 1531,8 млн. рублей, по теплоэнергии - 41,3 млн. рублей, по прочей деятельности - 99,1 млн. рублей.

Прибыль от реализации за указанный период по отгрузке составила 41,7 млн. рублей, по факту оплаты - 51,6 млн. рублей.

Поставка электрической энергии (мощности) на ФОРЭМ и получение ее с указанного оптового рынка осуществляется на основании договоров, заключенных между Поставщиком, Покупателем и Оператором ФОРЭМ.

Необходимо отметить, что по условиям договора оплату электроэнергии и мощности Покупатель должен осуществлять непосредственно на расчетный счет Поставщика. Однако, начиная с 11 октября 1999 года, АО «Ставропольэнерго», руководствуясь телетайпограммой РАО «ЕЭС России» № 11222, перечисляет денежные средства (передает банковские векселя) на расчетный счет («нулевой счет») расчетного диспетчерского центра ФОРЭМ в объемах, предусмотренных заданиями Оперативной комиссии. Всего было

перечислено АО «Ставропольэнерго» на «нулевой счет» в 1999 году 66,7 млн. рублей и в первом полугодии 2000 года - 212,7 млн. рублей.

Оперативной комиссией РАО «ЕЭС России» ежемесячно устанавливаются размеры перечисления денежных средств от Покупателя к Поставщику. Так, на основании решений Оперативной комиссии АО «Ставропольэнерго» было установлено задание на 1999 год перечислить Поставщикам электроэнергии (мощности) 168,8 млн. рублей. Фактически перечислено 153,6 млн. рублей, или 91,1 % к установленному заданию.

Расчет стоимости электроэнергии (мощности), фактически переданной Поставщиком и полученной Покупателем с ФОРЭМ, производится по тарифам, утвержденным ФЭК России. Следует отметить, что тарифы на электрическую энергию (мощность) за проверяемый период менялись три раза и увеличились за полтора года почти на 60 процентов.

Поставка электрической энергии (мощности) потребителям осуществляется согласно заключенным договорам электроснабжения. В 1999 году АО «Ставропольэнерго» было заключено 4032 договоров электроснабжения, из них с двенадцатью самыми крупными потребителями электроэнергии Ставропольского края (ОАО «Азот», ОАО «Роснефть - «Ставропольнефтегаз», ООО «Ставролен», ООО «Кавказтрансгаз» и др.) договоры электроснабжения заключены дирекцией по реализации и сбыту электрической энергии (ДСРЭ) АО «Ставропольэнерго». С остальными потребителями электроэнергии договоры электроснабжения заключены структурными подразделениями (электросетями), которые несут полную ответственность за их исполнение.

Департамент по энергосбытовой деятельности РАО «ЕЭС России» ежеквартально с разбивкой по месяцам устанавливает минимальный уровень сбора денежных средств (включая банковские векселя) от стоимости отпущенной АО

«Ставропольэнерго» электрической и тепловой энергии. Так, минимальный уровень сбора денежных средств в III квартале 1999 года установлен 13 %, в IV квартале – 19,3 %, а в I и II квартале 2000 года - соответственно 44 % и 55 процентов.

Кроме того, Оперативной комиссией ежемесячно устанавливаются контрольные показатели бюджета АО «Ставропольэнерго», которыми определяются расходы на оплату услуг по функционированию и развитию РАО «ЕЭС России» (абонентная плата) в абсолютной величине, в том числе установлен процент перечисления денежными средствами, расходы на оплату труда, отчисления в пенсионный фонд, а также расходы на уплату налогов в федеральный бюджет.

Из фактически оплаченной покупателями продукции (электроэнергии, теплоэнергии) в 1999 году в сумме 1672,2 млн. рублей и в первом полугодии 2000 года в сумме 1204,3 млн. рублей на расчетные счета АО «Ставропольэнерго» поступило денежных средств в 1999 году 543,6 млн. рублей, в первом полугодии 2000 года – 646,8 млн. рублей, что составляет соответственно 32,5 % и 53,7% от объема реализации.

Кроме того, зачтено в оплату продукции ценными бумагами (векселями) в 1999 году на сумму 178,5 млн. рублей, в первом полугодии 2000 года - 97,6 млн. рублей, что составляет соответственно 10,7 % и 8,1 % от объема реализации, а также проведены взаимозачеты в 1999 году на сумму 950,0 млн. рублей (56,8%), в первом полугодии 2000 года – 459,9 млн. рублей (38,2 процента).

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде были проведены взаиморасчеты на сумму 117,8 млн. рублей в централизованном порядке РАО «ЕЭС России» за счет лимитов, выделенных Минфином России участникам расчетов целевого финансирования (Минсельхозпрод России, МВД России, МО России, Минздрав России) за поставленную АО «Ставропольэнерго» электроэнергию предприятиям и

организациям, финансируемым из федерального бюджета.

Согласно «Правилам проведения расчетов целевого финансирования расходов федерального бюджета по погашению задолженности получателей средств федерального бюджета по оплате за поставленную им в 1997-1998 годах продукцию, выполненные работы и оказанные услуги», утвержденным Минфином России 11 декабря 1998 года № 62-н, проведение расчетов по целевому финансированию осуществляется между федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации или иными получателями средств федерального бюджета, находящимися в их ведении, и поставщиками продукции (работ, услуг) с последующим направлением выделяемых в этих целях средств на погашение недоимки по уплате обязательных платежей в федеральный бюджет.

Условия проведения централизованных расчетов РАО «ЕЭС России» не соблюдены, так как АО «Ставропольэнерго» не являлось недоимщиком по налоговым платежам в федеральный бюджет. В связи с этим дебиторская задолженность потребителей, финансируемых из федерального бюджета, была передана АО «Ставропольэнерго» путем переуступки права требования другим предприятиям – Правоприобретателям (АО «Невинномысская ГРЭС» и АО «Ставропольская ГРЭС»). В соответствии с договором переуступки права требования Правоприобретатель после проведения целевых расчетов списывал дебиторскую задолженность Кредитору (АО «Ставропольэнерго») в счет поставленной продукции на сумму проведенных зачетов.

В результате проведения таких расчетов дебиторская задолженность потребителей электроэнергии, финансируемых из федерального бюджета, снизилась на сумму 117,8 млн. рублей и на эту же сумму уменьшилась кредиторская задолженность АО «Ставропольэнерго» за купленную у

поставщиков электроэнергии (мощность) (у АО «Невинномысская ГРЭС» и АО «Ставропольская ГРЭС»).

В соответствии с действующим законодательством АО «Ставропольэнерго» в 1999 году и первом полугодии 2000 года являлось плательщиком следующих основных налогов и налоговых платежей в федеральный бюджет: налога на прибыль, НДС, платы за пользование водными объектами. Начисление и уплату вышеперечисленных налогов в федеральный бюджет АО «Ставропольэнерго» производит централизованно, так как выручка от реализации по видам деятельности формируется в аппарате управления АО «Ставропольэнерго».

Структурные подразделения, участвующие в основной деятельности, вспомогательные структурные подразделения самостоятельно уплачивают в федеральный бюджет НДС от прочих видов деятельности, а также производят начисление и уплату земельного налога, плату за загрязнение окружающей среды и являются агентами по удержанию и перечислению подоходного налога с физических лиц.

По состоянию на 1 января 1999 года АО «Ставропольэнерго» имело переплату в федеральный бюджет по налоговым платежам в сумме 2,9 млн. рублей, на 1 января 2000 года - переплату в сумме 0,1 млн. рублей.

Начисленные по расчетам налоги и налоговые платежи в федеральный бюджет за первое полугодие 2000 года в сумме 65,7 млн. рублей уплачены в полном объеме. Необходимо отметить, что расчеты с федеральным бюджетом по налогам и налоговым платежам АО «Ставропольэнерго» производило в 1999 году и в первом полугодии 2000 года только денежными средствами со своих расчетных счетов.

Выездные налоговые проверки АО «Ставропольэнерго» в 1999 году и первом полугодии 2000 года Инспекцией

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Пятигорску не проводились. В соответствии с графиком проведения выездных налоговых проверок проверка запланирована на IV квартал 2000 года.

В ходе проверки экономической обоснованности решений соответствующих органов по предоставлению АО «Ставропольэнерго» налоговых льгот, отсрочек, рассрочек по налоговым платежам установлено, что за проверяемый период (1999 год и I полугодие 2000 года) АО «Ставропольэнерго» пользовалось льготами по налогу на прибыль согласно действующему законодательству.

Сумма предоставленных льгот в 1999 году составила 8,9 млн. рублей, в I квартале 2000 года 1,5 млн. рублей, т.е. в пределах нормативов, установленных Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 2116-1.

Другие налоговые льготы, рассрочки, отсрочки по налоговым платежам, а также налоговые кредиты и инвестиционные налоговые кредиты в проверяемом периоде АО «Ставропольэнерго» не предоставлялись.

АО «Невинномысская ГРЭС» (далее - АО «НГРЭС») является дочерним обществом РАО «ЕЭС России», которому принадлежит 100 процентов акций Общества.

Основными видами деятельности АО «НГРЭС» являются: производство и поставка электрической энергии и мощности на общероссийский оптовый рынок электрической энергии и мощности (ФОРЭМ), производство и реализация тепловой энергии промышленным предприятиям и населению города, другие виды деятельности.

На момент проведения настоящей проверки Счетной палатой Российской Федерации на основные виды деятельности (производство, передача и распределение тепловой и электрической электроэнергии, монтаж, наладка и ремонт объектов электроэнергетического, теплоэнергетического оборудования и энергоустановок потребителей) срок

действия лицензий истек 22 февраля 1999 года.

После истечения срока действия лицензии были трижды продлены, в последний раз лицензия была продлена Госэнергонадзором России во время проведения настоящей проверки (10 июля 2000 года) со следующей записью: «Лицензия продлена на срок до утверждения положений о лицензировании в энергетике».

Настоящая запись стала следствием того, что до настоящего времени Правительством Российской Федерации не утверждены соответствующие Положения о лицензировании.

АО «НГРЭС» в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12 июля 1996 года № 793 «О федеральном (общероссийском) оптовом рынке электрической энергии (мощности)» поставляет выработанную электроэнергию и мощность на ФОРЭМ.

Обществом за 1999 год выработано 6499,7 млн. квтч электроэнергии, отпущено на ФОРЭМ 6104,8 млн. квтч, остальная электроэнергия направлена на собственные нужды. Вся выработанная в 1999 году теплоэнергия в количестве 1651,9 тыс. Гкал отпущена промышленным предприятиям и населению города.

АО «НГРЭС» в 1999 году отгрузило продукции по всем видам деятельности на сумму 1113,7 млн. рублей, из нее отпущено: электроэнергии и мощности на ФОРЭМ - на сумму 982,1 млн. рублей, или 88,2 % от общей товарной продукции.

Прибыль от реализации (по отгрузке) составила в 1999 году 171,2 млн. рублей, балансовая прибыль – 144,9 млн. рублей, или на 26,3 млн. рублей меньше, чем прибыль от реализации. Указанная разница образовалась в основном за счет превышения операционных расходов над операционными доходами.

За несвоевременную уплату Обществом в 1998–1999 годах и I полугодии 2000 года налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней, налоговыми органами были начислены пени и штрафы, которые по состоянию на 1 января 2000 года составили 70,0 млн. рублей. В отчете по форме № 2 (стр. 160 «Отвлеченные средства») сумма пеней и штрафов за 1999

год отражена не в полном объеме, а в размере 26,1 млн. рублей. Всего за 1998–1999 годы АО «НГРЭС» отразило в бухгалтерской отчетности по ф. № 2 пеней и штрафов на сумму 44,2 млн. рублей.

По состоянию на 1 июля 2000 года сумма пеней и штрафов, начисленная налоговыми органами за несвоевременную уплату налоговых платежей составила уже 94,7 млн. рублей, т.е. увеличилась за 1999 год на 24,7 млн. рублей. В отчете за I полугодие по ф. № 2 пени и штрафы как отвлеченные средства не проведены, что вводит в противоречие с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н (пункт 76), которым определено, что штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов (уменьшение расходов) у некоммерческой организации и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе получателя или плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Следует отметить, что по результатам деятельности за I полугодие текущего года АО «НГРЭС» имеет балансовую прибыль в размере 65,2 млн. рублей (по оплате). При условии проведения по бухгалтерскому учету начисленных налоговыми органами сумм пеней и штрафов и отражения их по стр. 160 формы № 2 в размере 50,5 млн. рублей (разница между начисленной и уплаченной суммой) и с учетом начисленного налога на прибыль Общество будет иметь убыток в размере 9,3 млн. рублей.

Настоящая проверка по вопросам правильности оформления, заключения и исполнения договоров установила, что в АО «НГРЭС» отсутствует надлежащий контроль за правильностью оформления, заключения и исполнения договоров.

В 1999 году и I полугодии 2000 года АО «НГРЭС» было заключено около 2,5 тысяч (по данным Общества) разного вида договоров (на поставку товарно-материальных ценностей, сельхозпродукции, мировых соглашений, договоров о переводе долга и договоров о проведении взаимозачетов и т.д.). Однако по имеющимся в журналах регистрации записям не представилось возможным проверить достоверность этих данных, а также проверить, какое количество договоров было заключено и действует в

действительности, т.к. некоторые договоры уступки прав (требований) АО «НГРЭС» не были зарегистрированы в журналах.

Отсутствие контроля за состоянием договорной работы в АО «НГРЭС» приводит к непроизводительным расходам (пени, штрафы), возможности сокращения налогов путем занижения налогооблагаемой базы.

АО «НГРЭС» при заключении договоров на поставку, получение и оплату электроэнергии и мощности и оказание услуг по функционированию ФОРЭМ и организации работы по поставке электроэнергии покупателям в 1999 году и I полугодии 2000 года руководствовалось «Временными правилами работы федерального (общероссийского) оптового рынка электрической энергии (мощности), утвержденными председателем Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации Ю. Н. Корсуном 26 июля 1996 года.

Настоящая проверка показала, что оформление и выполнение договоров на поставку, получение и оплату электроэнергии и мощности и оказание услуг по функционированию ФОРЭМ в АО «НГРЭС» производится с нарушением вышеназванных Правил, а именно:

- приказом РАО «ЕЭС России» от 25 октября 1997 года № 292 "О мерах по совершенствованию работы ФОРЭМ" к АО "НГРЭС" было прикреплено 13 базовых плательщиков, однако в 1999 году и I полугодии 2000 года АО "НГРЭС" работало с 11 субъектами ФОРЭМ. Перечень базовых плательщиков (субъектов ФОРЭМ), прикрепленных к АО "НГРЭС" не пересматривался с 1997 года;

- отсутствуют документы на продление договоров, что противоречит пункту 9.2 договоров - "изменения условий настоящего договора и дополнения к нему могут производиться путем заключения дополнительных соглашений, подписанных всеми сторонами в течение всего срока действия договора". Продление срока действия договоров, начиная с 1 января 1998 года по июнь 2000 года, осуществлялось только на основании ряда телеграмм, направленных субъектами в адрес АО «НГРЭС» и подписанных только одной стороной (энергоснабжающая организация, далее АО - энерго).

Удельный вес расчетов безденежными формами в общем объеме составил в 1999 году 83,0 % и в I полугодии 2000 года - 65%, а процент оплаты продукции денежными средствами - соответственно 17 и 35 процентов.

Необходимо отметить, что у таких базовых плательщиков АО «НГРЭС», как АО «Каббалкэнерго» и АО «Севкавказэнерго», процент оплаты полученной через ФОРЭМ электроэнергии денежными средствами не поднимается выше восьми. АО «Ростовэнерго», АО «Карачаево-Черкесскэнерго», АО «Рязаньэнерго», АО «Самараэнерго» и АО

«Саратовэнерго» в 1999 году и I полугодии 2000 года расчеты за полученную электроэнергию проводили только взаимозачетами, поставляя АО "НГРЭС" взамен денежных средств материально-технические ресурсы.

АО «НГРЭС» в своих расчетах с покупателями электроэнергии и поставщиками сырья применяло в 1999 году векселя, которые проведены через бухгалтерский учет на сумму 1174,7 млн. рублей, из них:

- собственные векселя Общества, выпущенные в 1999 году на сумму 720,0 млн. рублей и переданные в счет поставки за ранее приобретенное топливо (газ). О причинах передачи таких векселей ООО «Межрегионгаз» будет сказано ниже;

- векселя других организаций на сумму 454,7 млн. рублей, в том числе векселя АО-энерго по расчетам за полученную электроэнергию – 52,5 млн. рублей и в уплату за топливо и материально-технических ресурсы – 402,3 млн. рублей.

Таким образом, проверка расчетов за поставленную электроэнергию и мощность в 1999 году и I полугодии 2000 года показала, что низкий процент поступления денежных средств на счета Общества, безденежные формы расчетов, наличие в расчетах предприятия ценных бумаг и другие причины отрицательно влияют на своевременное поступление налоговых платежей в федеральный бюджет.

При проверке расчетов по базовым и прочим субъектам ФОРЭМ установлено, что текущие платежи за поставленную электроэнергию в 1999 году и I полугодии 2000 года фактически не производились, в результате чего выполнение текущих платежей составило соответственно 29,6 % и 27,2 процента.

Несвоевременные расчеты покупателей (субъектов ФОРЭМ и прочих предприятий и организаций) за поставленную электроэнергию, тепловую и прочую продукцию привели к тому, что АО «НГРЭС» постоянно (1998 – 1999 годы и I полугодие 2000 года) имело значительную дебиторскую задолженность.

Так, по состоянию на 1 января 1999 года дебиторская задолженность составляла 1841,7 млн. рублей, по состоянию на 1 января 2000 года - 1976,9 млн. рублей, в том числе просроченная задолженность - 1574,6 млн. рублей, или 79,6 % от общей задолженности.

Основная дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2000 года - это задолженность базовых субъектов ФОРЭМ, которая составляет 82,8% от общей задолженности за электроэнергию. Наибольшую дебиторскую задолженность имеют следующие базовые субъекты ФОРЭМ: АО «Кубаньэнерго» - 808, 5 млн. рублей, или 40,5%, АО «Каббалкэнерго» - 248,2 млн. рублей, или 12,4%, АО «Севкавказэнерго» - 167,46 млн. рублей, или 8,4 процента.

Основная сумма задолженности сложилась с мая 1997 года. Так, например просроченная задолженность за АО «Карачаево-Черкесскэнерго» числится более года, АО «Севкавказэнерго» - более 2 лет, АО «Каббалкэнерго» – более 2 лет, АО «Ингушэнерго» – около 4 лет, АО «Калмэнерго» - около 5 лет, АО «Грозэнерго» – 5 лет.

Наличие просроченной дебиторской задолженности за поставленную электроэнергию в значительных суммах приводит к недоначислению налоговых платежей в бюджеты. Сумма выпадающих налогов по имеющейся дебиторской задолженности по состоянию на 1 июля 2000 года во все уровни бюджета составила 194,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 88,5 млн. рублей.

В результате несвоевременности проведения расчетов покупателями за поставленную им продукцию и дефицита денежных средств на расчетных счетах АО «НГРЭС» кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2000 года превысила дебиторскую на 118, 0 млн. рублей и составила 2094,7 млн. рублей, т.е. по сравнению с 1998 годом кредиторская задолженность увеличилась на 31 процент.

Как показала настоящая проверка, принимаемые АО «НГРЭС» меры по снижению дебиторской задолженности (акты сверки дебиторской задолженности, претензионно-исковая работа, заключение с покупателями электроэнергии мировых соглашений) оказались нерезультативны.

Так, по 31 претензии, направленной АО «НГРЭС» энергоснабжающим

организациям на сумму 1853,2 млн. рублей, на расчетный счет Общества не поступило ни одного рубля. По трем исковым заявлениям, поданным АО «НГРЭС» в Арбитражный суд на общую сумму задолженности (с учетом штрафных санкции) 322,7 млн. рублей получено всего 5,6% от общей суммы задолженности.

Настоящая проверка по выполнению условий мировых соглашений о погашении задолженности за отпущенную электроэнергию показала следующее:

- АО «НГРЭС» (при имеющемся определении Арбитражного суда о взыскании суммы задолженности с АО–энерго) уменьшило сумму исковых требований (долг) энергоснабжающим организациям на сумму начисленных процентов или начисленные проценты не предъявляло вообще и предоставляло покупателям-должникам отсрочку по уплате долга на срок до 8 месяцев;

- погашение сумм по основному долгу проводилось не денежными средствами, как это определено в мировых соглашениях, а взаимозачетами и поставкой материально-технических ресурсов (запчасти, топливо, трубы, компьютеры и запчасти к ним, строительные материалы и другие материалы), а также оказанием разных услуг, при этом, стоимостной объем поставленных материалов и оказанных услуг составил в общей сумме проведенного взаимозачета 90 процентов. В ходе выполнения только одного мирового соглашения, заключенного АО "Ростовэнерго" и АО «НГРЭС», было составлено более 30 договоров переуступки прав требования, а в расчетах за сырье (мазут) в схеме зачетов приняли участие 6 организаций и предприятий;

- в нарушение «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н (пункт 76) АО «НГРЭС» штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, не относил на финансовые результаты предприятия и не отражало в бухгалтерском балансе получателя или плательщика, соответственно, по статьям дебиторов или кредиторов.

Так, АО «НГРЭС» в течение 3 лет (несмотря на имеющуюся просроченную дебиторскую задолженность) пени и штрафные санкции за несвоевременную оплату за поставленную энергию

Покупателям не предъявляло или "прощало".

Только по двум мировым соглашениям (АО «Челябэнерго», АО «Ростовэнерго») АО «НГРЭС» не предъявило АО-энерго проценты (штрафы и пени) на сумму 87,1 млн. рублей, которые не были отнесены на финансовые результаты Общества и не отражены в бухгалтерском балансе получателя.

Кроме того, АО «НГРЭС» в 1999 году не были отнесены на финансовые результаты Общества штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, на сумму 125,9 млн. рублей.

Таким образом, Обществом на 213,0 млн. рублей (87,1+125,9) занижена прибыль (по отгрузке), в результате чего, при условии поступления данных средств, сумма выпадающих доходов консолидированного бюджета (налог на прибыль) расчетно составит 64,0 млн. рублей, в т.ч. по федеральному бюджету – 23,4 млн. рублей.

Проверка расчетов показала, что АО «НГРЭС» в 1999 году применяло в расчетах с поставщиками за полученное сырье (газ, мазут) в основном безденежные формы расчетов (взаимозачеты и векселя), удельный вес которых в общем объеме занимает почти 100 процентов.

Так, договором от 1 сентября 1999 года № 99-070-ЭР/2 (п. 5.3) на поставку топочного мазута, заключенным между АО «НГРЭС» и ООО «Торговый дом «ЛУКОЙЛ-Энергоресурсы», предусмотрено, что «продукция оплачивается Покупателем путем погашения задолженности предприятий ОАО «ЛУКОЙЛ» перед федеральным бюджетом».

В ходе проверки расчетов за топочный мазут, поставленный АО «НГРЭС» в 1999 году ООО «Торговый Дом «Лукойл», установлено следующее.

Вице-президентом ОАО «Лукойл» А. С. Смирновым и первым заместителем Председателя Правления РАО «ЕЭС России» О. В. Бритвиным было подписано Соглашение от 17 декабря 1999 года, согласно которому РАО «ЕЭС России» в счет плана поставки топочного мазута и взаиморасчетов между РАО «ЕЭС России» и ОАО «Лукойл» передает ОАО «Лукойл» из средств централизованного целевого финансирования, предназначенных для расчетов перед федеральным бюджетом, 900,8 млн. рублей.

Участниками расчетов целевого финансирования являлись электростанции

и энергоснабжающие организации. Согласно Соглашению ОАО «Лукойл» были переданы средства, предназначенные АО «НГРЭС» для расчетов перед федеральным бюджетом, на сумму 149,8 млн. рублей.

Из текста Соглашения следует, что лимиты для проведения расчетов целевого финансирования были выделены Министерству обороны Российской Федерации, Федеральной пограничной службе Российской Федерации, Министерству внутренних дел Российской Федерации, Министерству сельхозпродуктов Российской Федерации, Министерству юстиции Российской Федерации и Министерству образования Российской Федерации.

Погашение задолженности за поставленное электростанции ОАО «Лукойл» сырье осуществлялось на основании договоров переуступки прав требования по следующей схеме.

АО «НГРЭС» (Кредитор) уступил ООО «Торговый дом «Лукойл-Энергоресурсы» (Правоприобретателю) право требования задолженности с энергоснабжающих организаций, образовавшейся по договорам поставки электрической энергии и мощности. В свою очередь, энергоснабжающие организации (Кредиторы) уступили АО «НГРЭС» право требования задолженности, образовавшейся на 1 января 1999 года по договорам поставки продукции за 1997 – 1998 годы, по договорам энергоснабжения организациям (учреждениям), перечисленных выше Министерств, которым были выделены лимиты Министерством финансов Российской Федерации для проведения расчетов по целевому финансированию.

В результате реализованной схемы была погашена задолженность перед ООО «Торговый дом «Лукойл-Энергоресурсы» на сумму 149,8 млн. рублей, а также на указанную сумму списана дебиторская задолженность с АО-энерго.

Однако при проверке расчетов в АО «НГРЭС» за поставленное ему сырье ООО «Торговый дом «Лукойл-Энергоресурсы» установлено, что по состоянию на 1 декабря 1999 года АО «НГРЭС» имело задолженность перед ООО «Торговый дом «Лукойл-Энергоресурсы» в размере 112,8 млн. рублей, в том числе за поставленный мазут - 18,8 млн. рублей. Фактически же погашена задолженность перед ООО «Торговый дом «Лукойл-Энергоресурсы» в

декабре 1999 года в сумме 149,8 млн. рублей. Превышение в сумме 43,1 млн. рублей отнесено на авансовые платежи под будущую поставку топочного мазута.

Следует отметить, что векселя от ООО «Торговый дом «Лукойл-Энергоресурсы» на сумму 94,0 млн. рублей были получены АО «НГРЭС» еще в июне 1999 года на основании Соглашения от 29 июня 1999 года о порядке прохождения ценных бумаг (векселей) при взаимозачетах между предприятиями АО «НГРЭС», ГУП «Ставрополькоммунэнерго», ООО «Торговый дом «Лукойл-Энергоресурсы». Эмитентом указанных векселей являлось ЗАО «Национальная газовая компания».

В ходе осуществления данной операции ООО «Торговый дом «Лукойл-Энергоресурсы» передало векселя на сумму 94,0 млн. рублей АО «НГРЭС», которое в свою очередь в счет погашения образовавшейся задолженности по договору уступки права требования от 30 декабря 1998 года № 2712/1 за оказанные услуги передало их ГУП «Ставрополькоммунэлектро». ГУП «Ставрополькоммунэлектро» сократило задолженность АО «НГРЭС», а в результате АО «НГРЭС» рассчиталось с ООО «Торговый дом «Лукойл-Энергоресурсы» за векселя путем проведения расчетов с федеральным бюджетом.

Следует отметить, что списание задолженности с ООО «Торговый дом «Лукойл-Энергоресурсы» было произведено за счет средств федерального бюджета и в результате АО «НГРЭС», являясь участником расчетов целевого финансирования по отмеченной выше схеме, не погасило задолженность по налоговым платежам в федеральный бюджет.

Кроме того, по такой же схеме в I полугодии 2000 года проведены расчеты АО «НГРЭС» с поставщиками сырья за счет средств целевого финансирования на сумму 111,4 млн. рублей, в том числе за поставленное сырье ООО «Торговый дом «Лукойл-Энергоресурсы» – 56,9 млн. рублей (29,5 млн. рублей - за полученный мазут и 27,4 млн. рублей - авансовая плата под будущую поставку

мазута) и за поставку газа ООО «Межрегионгаз» - 54,4 млн. рублей.

Расчеты по целевому финансированию проводились в соответствии с Соглашением от 25 января 2000 года «О поставках газа и организации расчетов за газ в 2000 году», заключенным между РАО «ЕЭС России и ОАО «Газпром» и Соглашением от 12 мая 2000 года № 200-0342, заключенным между РАО «ЕЭС» России и ОАО «Лукойл», за счет выделенных средств централизованного финансирования РАО «ЕЭС» России на сумму 2,029 млрд. рублей. Вышеназванные соглашения в АО «НГРЭС» отсутствуют. В представленных платежных поручениях и в протоколе РАО «ЕЭС» России и ОАО «Газпром» от 25 января 2000 года имеется только ссылка на указанные соглашения.

В связи со значительной задолженностью АО «НГРЭС» перед ООО «Межрегионгаз» за полученный ранее газ в размере 667,4 млн. рублей 17 июля 1998 года ООО «Межрегионгаз» в адрес Арбитражного суда Ставропольского края направило заявление о признании АО «НГРЭС» банкротом, на основании чего Арбитражным судом было возбуждено дело № А63-118/98-С5 по признакам несостоятельности АО «НГРЭС». На основании решения собрания кредиторов от 27 августа 1998 года между АО «НГРЭС» и конкурсными кредиторами по делу А63-118/98-С5 от 27 апреля 1999 года было заключено мировое соглашение, в результате Арбитражный суд Ставропольского края, утвердив указанное мировое соглашение, прекратил процедуру банкротства АО «НГРЭС» согласно закону «О несостоятельности (банкротстве)».

В условиях вышеназванного мирового соглашения предусмотрено, что по договоренности между Должником (АО «НГРЭС») и конкретным кредитором (ООО «Межрегионгаз») погашение задолженности может осуществляться путем проведения зачетов с федеральным бюджетом, поставкой МТР, ценными бумагами, переводом долга, исполнением обязательств Должника третьими лицами. На период действия мирового соглашения и при условии выполнения обязательств по данному соглашению приостанавливается начисление всех видов финансовых санкций (штрафы, пени, проценты и др.) на

сумму задолженности (по состоянию на 1 января 1999 года 1306,6 млн. рублей).

На основании телеграммы РАО «ЕЭС России» от 27 апреля 1999 года и решения Совета директоров АО «НГРЭС» от 7 мая 1999 года АО «НГРЭС» выпустило собственные простые беспроцентные векселя со сроком погашения до 3 лет на сумму 720,0 млн. рублей, которые были переданы ООО «Межрегионгаз» за поставленное им топливо (газ) и должны быть погашены АО «НГРЭС» согласно графику до 31 декабря 2003 года, т.е. Обществу была предоставлена отсрочка сроком на четыре года.

Принятая вексельная схема расчетов за поставленный газ отрицательно повлияла на своевременное начисление и уплату налоговых платежей в федеральный бюджет, так как расчеты собственными векселями поставили АО «НГРЭС» в затруднительное финансовое положение - погашение векселей должно осуществляться только денежными средствами, тем самым они направляются не в уплату задолженности налоговых платежей в федеральный бюджет, а на погашение собственных векселей.

Так, согласно графику в мае 2000 года ООО «Межрегионгаз» были предъявлены к погашению векселя на сумму 20,0 млн. рублей, платежным поручением от 15 июля 2000 года указанная сумма была перечислена АО «НГРЭС» на расчетные счета ООО «Межрегионгаз».

В системе РАО «ЕЭС России» на основании приказа РАО «ЕЭС России» от 10 сентября 1996 года №282 создана и действует Оперативная комиссия по работе с акционерными обществами электроэнергетики (далее – Оперативная комиссия), основной задачей которой является оперативное решение вопросов и контроль за финансово-экономической деятельностью акционерных обществ электроэнергетики.

Ежемесячно Оперативной комиссией доводится до продавцов (электростанций) и покупателей (энергоснабжающих организаций) задание по перечислению денежных средств для расчетов с поставщиками за поставленную электростанциями на ФОРЭМ электроэнергию и мощность. Так, на 1999 год Оперативной комиссией было доведено задание для покупателей электроэнергии и мощности, поставляемой АО «НГРЭС», в размере 235,1 млн. рублей, на I полугодие 2000 года – 308,2 млн. рублей, а выполнено задание соответственно только на сумму

154,7 млн. рублей и 195,1 млн. рублей, или на 65,8 и 63,3 %, т.е. задание Оперативной комиссии на перечисление денежных средств энергоснабжающими организациями не выполняется, в результате за полтора года АО «НГРЭС» недополучило денежных средств в размере 193,4 млн. рублей.

Регулярное невыполнение энергоснабжающими организациями установленных Оперативной комиссией заданий является одной из причин задолженности АО «НГРЭС» по налоговым платежам перед федеральным бюджетом, которая по состоянию на 1 июля текущего года составляет 217,1 млн. рублей.

Кроме того, из РАО «ЕЭС России» в адрес АО-энерго и ГРЭС также поступали для исполнения задания по расчетам с федеральным бюджетом. Задание по уплате налоговых платежей в федеральный бюджет в 1999 году для АО «НГРЭС» устанавливалось ежемесячно в пределах от 0,281 млн. рублей (минимальное) до 1,5 млн. рублей (максимальное). Так, в 1999 году из установленного Оперативной комиссией задания для покупателей электроэнергии о перечислении ими денежных средств в размере 235,1 млн. рублей было дано АО «НГРЭС» отдельное задание по расчетам с федеральным бюджетом в размере 5,6 млн. рублей, что составляет лишь 2,4% от общего задания Оперативной комиссии, тогда как ежемесячно предприятие начисляет в федеральный бюджет налоговых платежей около 6,0 млн. рублей.

В соответствии с приказом РАО «ЕЭС России» от 6 октября 1999 года № 374 «О порядке исполнении денежных платежей на ФОРЭМ», начиная с 1 октября 1999 года, денежные платежи на ФОРЭМ для электростанций и АО-энерго были централизованы, для чего ОАО «ЦДУ «ЕЭС России» (центральное диспетчерское управление) в Мещанском ОСБ Московского банка Сберегательного банка Российской Федерации был открыт спецсчет, на который поступали денежные

средства от энергоснабжающих организаций.

После поступления денежных средств на спецсчет Департамента РДЦ ФОРЭМ они направлялись по определенным направлениям на расчетные счета электростанций. За перечисление денежных средств на расчетные счета электростанций (поставщиков электроэнергии), а также за оказание услуг по функционированию ФОРЭМ ОАО «ЦДУ ЕЭС России» выплачивалось вознаграждение в размере 0,2 процента от всех средств, поступивших от Покупателей. Так, за период действия (с октября 1999 года по апрель 2000 года) агентского договора от 11 октября 1999 года № Э-63/99, заключенного между ОАО «ЦДУ ЕЭС России» и АО «НГРЭС», АО «НГРЭС» было перечислено на спецсчет в качестве вознаграждения 0,2 млн. рублей.

Вышеуказанным приказом РАО «ЕЭС России» была определена также приоритетность перечисления денежных средств со спецсчета Департамента РДЦ ФОРЭМ - на выплату заработной платы и по обязательствам РАО «ЕЭС России» по генеральным соглашениям с поставщиками топлива в соответствии с распорядительными письмами.

В I полугодии 2000 года планируемые для АО-энерго задания Оперативной комиссии по перечислению денежных средств в размере 308,2 млн. рублей были распределены по следующим направлениям: наибольшая сумма – 181,7 млн. рублей (60 %) - на приобретение топлива, 59,1 млн. рублей (19 %) - на заработную плату, 17,2 млн. рублей (5,6 %) – в Пенсионный фонд, а для расчетов с федеральным бюджетом было предусмотрено лишь 12,5 млн. рублей, или всего 4 % от установленного задания.

Таким образом, регулярное невыполнение покупателями (АО-энерго) заданий Оперативной комиссии на перечисление денежных средств за поставленную им электроэнергию, а также существующее распределение денежных средств по определенным направлениям приводит к тому, что Общество не погашает своевременно и в полном объеме налоговые платежи в федеральный бюджет и

тем самым постоянно увеличивается задолженность перед федеральным бюджетом.

Следует также отметить, что в адрес АО-энерго и ГРЭС от Представительства «Южэнерго», г. Пятигорск (представительство РАО «ЕЭС России» по управлению акционерными обществами Южной части России), 26 января 2000 года поступила телеграмма № НР 17/249 следующего содержания: «Согласно Соглашению от 1 декабря 1999 года № 01-01-06/06-589, заключенному между РАО «ЕЭС России», Министерством Российской Федерации по налогам и сборам и Министерством финансов Российской Федерации, «территориальные налоговые органы не вправе требовать дополнительных перечислений начисленных средств и предъявлять имущественные претензии», а также «в целях перечисления денежных средств по другим заданиям Оперативной комиссии прошу не допускать переплату денежных средств в ГНИ сверх установленного задания РАО «ЕЭС России». Указанная телеграмма подписана В. А. Колесниковым – заместителем генерального директора по экономике «Южэнерго».

Расчеты по налоговым платежам в бюджеты всех уровней АО «НГРЭС» производились по ставкам, установленным действующим налоговым законодательством. Ставки платы за пользование водными объектами установлены приложением к Закону Ставропольского края «О плате за пользование водными объектами на территории Ставропольского края», утвержденному губернатором Ставропольского края от 20 января 1999 года № 6-кз. Водопользование Общество осуществляет на основании лицензии № 000033 от 19 октября 1998 года, выданной Комитетом природных ресурсов по Ставропольскому краю.

АО «НГРЭС» за 1999 год начислило налогов и других обязательных платежей во все уровни бюджетов на сумму 239,9 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет 121,6 млн. рублей.

Как показала проверка, Общество в течение 1998 – 1999 годов и истекшего периода 2000 года уплату налоговых платежей в федеральный бюджет производило несвоевременно и не в полном объеме. Так, в 1998 году было уплачено в федеральный бюджет всего 16,5 млн. рублей, в 1999 году – 27,0 млн. рублей, что составляет, соответственно, 26,4 % и

22,0 % от начисленной суммы и за 6 месяцев 2000 года - 15,4 млн. рублей, или 20,0 % от начисленной суммы.

Из уплаченных налоговых платежей в федеральный бюджет (27,0 млн. рублей), Общество в 1999 году денежными средствами перечислило 21,0 млн. рублей, а на сумму 6,0 млн. рублей проведены расчеты по целевому финансированию. Уплата налоговых платежей в первом полугодии 2000 года была произведена исключительно денежными средствами.

При проверке представленных документов на проведение зачета на сумму 6,0 млн. рублей установлено следующее.

1. Между Министерством сельского хозяйства и продовольствия Ставропольского края (Получатель) и АО «НГРЭС» (Поставщик) был заключен договор об урегулировании задолженности от 25 февраля 1999 года без номера, согласно которому Получатель признает и подтверждает свою задолженность перед поставщиком на общую сумму 6,0 млн. рублей, возникшую при исполнении договоров за поставку электрической энергии.

2. АО «НГРЭС», АО «Ставропольэнерго» и Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ставропольского края заключили Соглашение от 26 марта 1999 года за № 26/03-99а, по которому Министерство снижает задолженность АО «НГРЭС» по платежам в федеральный бюджет на вышеуказанную сумму, АО «НГРЭС» снижает задолженность АО «Ставропольэнерго», а АО «Ставропольэнерго» через Центральные электрические сети уменьшает задолженность за электроэнергию своим потребителям, в свою очередь предприятия - дебиторы АО «Ставропольэнерго», являющиеся одновременно предприятиями и организациями Министерства сельского хозяйства и продовольствия Ставропольского края уменьшают задолженность по бюджетному финансированию.

Тройственный зачет был проведен на основании акта о проведении взаимозачета к соглашению от 26 марта 1999 года № 26/03 – 99а и платежным поручением от 9 марта 1999 года была списана недоимка АО «НГРЭС» в федеральный бюджет на сумму 6,0 млн. рублей.

В соответствии с «Правилами проведения расчетов целевого финансирования расходов федерального бюджета по погашению

задолженности получателей средств федерального бюджета по оплате за поставленную им в 1997 – 1998 годах продукцию, выполненные работы и оказанные услуги», утвержденными Министерством финансов Российской Федерации от 11 декабря 1998 года № 62-н, участниками расчетов целевого финансирования расходов по погашению задолженности являются предприятия (организации), фактически осуществившие федеральным органам исполнительной власти, органам исполнительной власти субъектов Российской власти, иным получателям средств федерального бюджета по состоянию на 1 января и 1 октября 1998 года поставки продукции.

При проведении расчетов целевого финансирования указанные требования Правил не были соблюдены, так как АО «НГРЭС» поставляло свою продукцию на ФОРЭМ, заключая договоры с АО –энерго, т.е. прямые потребители электроэнергии, финансируемые из федерального бюджета, у электростанции отсутствуют. Потребителями электроэнергии в рассматриваемом выше примере являлись предприятия-дебиторы АО «Ставропольэнерго».

Невыполнение Обществом обязательств по уплате налоговых платежей перед федеральным бюджетом привело к тому, что за 2,5 года (1998- 1999 годы и первое полугодие 2000 года) задолженность перед федеральным бюджетом возросла в 8 раз и составила на 1 июля 2000 года 217,1 млн. рублей.

Таким образом, состояние расчетов по налоговым платежам с федеральным бюджетом является неудовлетворительным, что связано с низкой оплатой поставленной АО «НГРЭС» на ФОРЭМ продукции в результате невыполнения покупателями условий заключенных договоров, а также действующей системой распределения денежных средств по направлениям, которые строго регламентируются Оперативной комиссией РАО «ЕЭС России».

В ходе проверки установлено, что между Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, Министерством финансов Российской Федерации и РАО «ЕЭС России» было заключено Соглашение от 1 декабря 1999 года за № 01-01-06/06-589 «Об урегулировании задолженности РАО «ЕЭС России» и организаций электроэнергетического комплекса,

контролируемых РАО «ЕЭС России», по налогам и сборам в федеральный бюджет и задолженности организаций получателей средств федерального бюджета (бюджетополучатели)».

Предметом Соглашения является порядок погашения РАО «ЕЭС России» и организациями электроэнергетического комплекса, контролируемые РАО «ЕЭС России», задолженности перед федеральным бюджетом и уплаты текущих налоговых платежей в федеральный бюджет.

РАО «ЕЭС России» и организации согласно перечню организаций электроэнергетического комплекса, контролируемые РАО «ЕЭС России», обязались осуществить уплату в федеральный бюджет за октябрь – декабрь 1999 года (соглашение заключено 1 декабря) текущих налоговых платежей денежными средствами, администрируемых МНС России, в объеме 1582,2 млн. рублей.

В вышеуказанный перечень организаций электроэнергетического комплекса было включено также АО «НГРЭС».

Как показала проверка, АО «НГРЭС» не располагает информацией и необходимыми документами, позволяющими судить об исполнении указанного Соглашения.

Проверкой установлено, что АО «НГРЭС» в 1999 году и I полугодии 2000 года налоговые льготы, рассрочки и отсрочки по налоговым платежам, а также налоговые кредиты и инвестиционные налоговые кредиты не предоставлялись.

Инспекция МНС России по г. Невинномысску в целях своевременности и полноты поступления налоговых платежей принимала в течение 1999 года и первое полугодие 2000 года к АО «НГРЭС» как крупному должнику перед федеральным бюджетом следующие меры: направлены два требования об уплате налогов и сборов на погашение задолженности по федеральному бюджету за 1999 год на сумму 87,3 млн. рублей, в первом полугодии 2000 года - шесть на сумму 223,7 млн. рублей; выставлено три

инкассовых распоряжения на расчетные счета АО «НГРЭС» в части федерального бюджета в 1999 году на сумму 40,7 млн. рублей, в I полугодии 2000 года - пять на сумму 50,2 млн. рублей.

В результате принятых мер в 1999 году взыскано в федеральный бюджет лишь 0,3 млн. рублей и в I полугодии 2000 года - 0,02 млн. рублей. Кроме того, произведено изъятие наличных денежных средств из кассы АО «НГРЭС» в 1999 году на сумму 0,9 млн. рублей и за I полугодие 2000 года - 0,2 млн. рублей.

В течение 1999 и 2000 годов Инспекцией также было вынесено 2 постановления на обращение взыскания недоимки на имущество АО «НГРЭС», соответственно, на суммы 87,3 и 143,4 млн. рублей.

Следует отметить, что выездные налоговые проверки АО «НГРЭС» в 1999 году и первом полугодии 2000 года Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Невинномысску не проводились. В соответствии с графиком проведения выездных налоговых проверок, проверка в АО «НГРЭС» запланирована в III квартале 2000 года.

По состоянию на 1 января 1999 года общая сумма отсроченных (рассроченных) платежей по налогам, пеням и штрафным санкциям по Ставропольскому краю составила 637,5 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 391,3 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2000 года отсроченные платежи, пени и штрафные санкции составили всего 594,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 372,1 млн. рублей. По состоянию на 1 июля 2000 года данные показатели составили: всего отсрочено – 1066,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 719,4 млн. рублей. Увеличение сумм отсроченных (рассроченных) платежей по налогам, пеням и штрафным санкциям объясняется ростом сумм налогов (сборов), налоговых санкций и пеней, отсроченных (рассроченных) по решениям арбитражных судов в соответствии с Федеральным

законом от 8 января 1998 года № 6-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»).

За счет проведения в 2000 году реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002 «О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также по задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом» сумма отсроченных (рассроченных) налогов, пени и штрафных санкций по состоянию на 1 июля 2000 года составила 388,4 млн. рублей.

Отсроченные (рассроченные) платежи, по уплате оставшихся 50% задолженности по налогам (сборам) в федеральный бюджет, по которым предоставлены отсрочки (рассрочки) по решениям Министерства финансов Ставропольского края предприятиям, состоящим на налоговом учете в Инспекциях МНС России Ставропольского края в соответствии с п.6 Указа Президента Российской Федерации от 19 января 1996 года № 65 «О предоставлении предприятиям, организациям отсрочки по уплате задолженности по налогам, пеням и штрафам за нарушения налогового законодательства, образовавшейся на 1 января 1996 года» по состоянию на 1 июля 2000 года составили 0,5 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 0,2 млн. рублей (отсрочки имеют 6 предприятий).

Кроме того, отсрочки (рассрочки) платежей, предоставлялись предприятиям - юридическим лицам, состоящим на налоговом учете в инспекциях МНС России Ставропольского края по постановлению Правительства Российской Федерации от 14 апреля 1998 года № 395 «О порядке проведения в 1998 году реструктуризации задолженности юридических лиц перед федеральным бюджетом», по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом», по состоянию на 1 июля 2000 года они составили 0,6 млн. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства от 5 марта 1997 года № 254 «Об условиях и порядке реструктуризации задолженности организаций по платежам в федеральный бюджет» отсрочки (рассрочки) налогов (сборов), налоговых санкций и пеней за период 1998-2000 годы не предоставлялись.

Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Ставропольскому краю проводится контроль за соблюдением условий предоставления

предприятиям отсрочек (рассрочек) налоговых платежей и своевременностью и полнотой их погашения.

Так, количество предприятий, получивших отсрочку в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 19 января 1996 года №65 составляло 299 на общую сумму 105,1 млн. рублей; лишены права на отсрочку - 272 предприятия края на сумму 97,7 млн. рублей. Досрочно погасили отсрочку 21 предприятие на сумму 4,7 млн. рублей.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002 «О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом» на 1 апреля 2000 года подано 379 заявлений о проведении реструктуризации, из них 29 предприятиям отказано в предоставлении отсрочки в связи с получением отрицательных заключений в Территориальном агентстве Федеральной службы по делам о несостоятельности (банкротстве) Ставропольского края. Сумма отсроченных (рассроченных) налогов, пени и штрафных санкций по состоянию на 1 июля 2000 года составила 280,6 млн. рублей по 350 предприятиям края.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 апреля 1998 года № 395 «О порядке проведения в 1998 году реструктуризации задолженности юридических лиц перед федеральным бюджетом» и постановлением Правительства от 3 сентября 1999 года № 1002 «О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также по задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом» отсрочки, рассрочки уплаты налоговых платежей предприятиям энергетики и ТЭК Ставропольского края в течение 1999-2000 годов не предоставлялись.

С 1 января 1999 года налоговые льготы предоставлялись согласно статьи 56 части первой Налогового кодекса Российской Федерации. Всего за 1999 год сумма льгот, предоставленная в соответствии с законодательством Российской Федерации составила 1525,0 млн. рублей, в том числе в соответствии со ст.6 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» по налогу на прибыль - 408,3 млн. рублей, или 26,8 процента, по платежам за пользование природными ресурсами - 255,6 млн. рублей, или 16,8%, по местным налогам и сборам - 3,7 млн. рублей, или 0,2 %, по остальным налогам и

сборам - 857,4 млн. рублей, или 56,2 процента.

Из общей суммы налоговых льгот, предоставленных согласно законодательству Российской Федерации, налоговые льготы по федеральному бюджету составили 300,5 млн. рублей, или 19,7% от суммы льгот, предоставленных во все уровни бюджетов.

Кроме того, согласно законодательству Российской Федерации, предоставлено налоговых льгот по платежам в дорожные фонды на сумму 65,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 13,3 млн. рублей, или 20,5 процента. Налоговые льготы по отчислениям в фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы составили 4,2 млн. рублей, в том числе в федеральный фонд 0,8 млн. рублей, или 19,0 процентов.

Законодательством Ставропольского края и органов местного самоуправления предоставлены налоговые льготы по территориальным бюджетам в сумме 159,0 млн. рублей, при этом по федеральному бюджету налоговые льготы не предоставлялись.

В результате проведенной налоговыми органами края контрольной работы, в бюджетную систему Российской Федерации в 1999 году дополнительно начислено платежей за пользование недрами с предъявлением к уплате налоговых санкций и пеней на общую сумму 13,5 млн. рублей, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы - 4,6 млн. рублей. По результатам проверок 2000 года предъявлено к взысканию неиспользованных по целевому назначению сумм отчислений на ВМСБ в размере 27,1 млн. рублей за 1998 год, оставшихся в распоряжении предприятия для самостоятельного ведения геологоразведочных работ. Предъявлено налоговых санкций и пеней в размере 16,7 млн. рублей.

Инструкция Минфина России, Госналогслужбы России, Госгортехнадзора России от 4 февраля 1993 года, 30 января 1993 года №8,17,01-17/41 "О порядке и

сроках внесения в бюджет платы за право на пользование недрами" не содержит определения понятия "добыто полезного ископаемого". Не указываются нормативные документы и форма отчетности для добывающих предприятий, которыми следует руководствоваться при определении показателя строки 1.2.1. "Добыто полезного ископаемого" расчета платежа за право на добычу полезного ископаемого.

В результате отдельными налогоплательщиками при исчислении платежей за право добычи полезных ископаемых занижается показатель объема добычи полезных ископаемых, не включается в общий объем минеральное сырье, использованное на собственные производственные нужды.

Указанные нарушения приводят к занижению платежей за право пользования недрами и несвоевременному их поступлению.

В первом полугодии 2000 года поступило ресурсных платежей 114,5 млн. рублей, из них в федеральный бюджет - 47,7 млн. рублей, или 113,1% от бюджетных назначений.

Работа налоговых органов по контролю за исчислением и своевременным поступлением ресурсных платежей в бюджет осуществляется согласно Соглашению "О взаимодействии Государственной налоговой службы по Ставропольскому краю и Ставропольского округа Госгортехнадзора России" от 18 ноября 1996 года.

Комитетом природных ресурсов по Ставропольскому краю определено 234 плательщика платы за пользование водными объектами.

По состоянию на 1 июля 2000 года в консолидированный бюджет поступило платежей за пользование водными объектами 4,7 млн. рублей, или 41% от плановых назначений (11,5 млн. рублей), из них в федеральный бюджет поступило 2,1 млн. рублей, или 44,9% от плановых назначений (4,6 млн. рублей).

В общем объеме плановых платежей платы за пользование водными объектами 80 % составляют платежи по АО «Невинномысская ГРЭС» и АО

«Ставропольская ГРЭС», сумма недоимки по которым на 1 июня 2000 года составляет соответственно 21,3 млн. рублей (федеральный бюджет – 13,1 млн. рублей) и 42,5 млн. рублей (федеральный бюджет – 24,6 млн. рублей).

Выводы

1. Налоговыми органами Ставропольского края как в 1999 году, так и I полугодии 2000 года обеспечено выполнение установленных плановых заданий по мобилизации и наращиванию темпов и объемов налоговых поступлений в бюджеты, однако общая экономическая ситуация в экономике края (высокая доля бартера и суррогатные расчеты в экономике, большое количество убыточных предприятий, неплатежеспособность коммерческих банков и т.д.) не позволяют в полной мере использовать имеющиеся значительные резервы по увеличению объемов налоговых поступлений в бюджеты.

2. Принимаемые налоговыми органами края меры по сокращению задолженности предприятий и организаций ТЭКа перед федеральным бюджетом (направление требований об уплате налогов предприятиям - недоимщикам, выставление инкассовых поручений на беспспорное взыскание недоимки, обращение взыскания недоимки на имущество и др.) не дают реальных результатов.

Негативное влияние на результаты данной работы оказал и тот факт, что с 1 января 2000 года право ареста и реализации арестованного имущества перешло к службе судебных приставов, которая оказалась практически не готова к проведению этой работы, так как до настоящего времени на федеральном уровне не отработан механизм взаимодействия между налоговыми органами и указанной службой.

3. Проводимые налоговыми органами края проверки как выездные, так и камеральные, по результатам которых доначисляются значительные суммы налогов, причитающиеся федеральному бюджету, не дают должных результатов,

так как они либо вообще не взыскиваются из-за отсутствия средств у предприятий, либо взыскиваются в минимальных размерах.

4. В результате отсутствия четкой законодательной и нормативной базы по проблеме "зависших" налоговых платежей в коммерческих банках, которые были списаны с расчетных счетов налогоплательщиков, но не перечислены в бюджеты, в федеральный бюджет по состоянию на 1 июня 2000 года не поступило 231,0 млн. рублей.

5. Правительство Российской Федерации не выполнило Федеральный закон от 25 сентября 1998 года № 158 –ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», не утвердив положение о лицензировании отдельных видов деятельности, в результате чего АО «Ставропольэнерго» и АО «Невинномысская ГРЭС» осуществляют свою основную деятельность без лицензий.

6. Действующие схемы расчетов между администрациями ОАО «Газпром» и РАО «ЕЭС России» и их предприятиями и организациями, которые разрабатываются и утверждаются самими администрациями этих систем; принимаемая в расчетах система платежных балансов предприятий; диктат при установлении арендной платы за пользование линейной частью магистральных газопроводов и прочим имуществом, внутренних расчетных тарифов на услуги по транспортировке газа для предприятий ОАО «Газпром», абонентной платы за услуги РАО «ЕЭС России» и тарифов на электроэнергию для потребителей, установленных региональными энергетическими комиссиями, позволяют вышестоящим организациям регулировать денежные потоки и ставят предприятия, производящие электроэнергию и осуществляющие транспортировку газа, в условия, не позволяющие им своевременно рассчитываться с бюджетом.

7. Оплата потребителями поставленной продукции и оказанных услуг предприятиям ТЭК производится в

основном взаимозачетами, переуступкой прав требования долга, векселями. Предприятиями создаются разного рода схемы оплаты продукции, в том числе за счет лимитов, выделенных Министерством финансов Российской Федерации по расчетам целевого финансирования. Это, а также значительная, длительное время не снижаемая дебиторская задолженность потребителей газа и потребителей электроэнергетики приводит к росту недоимки предприятий и организаций в бюджеты.

8. Министерством финансов Российской Федерации до сих пор не разработана методика учета "прощенных" пеней и штрафов по мировым соглашениям, заключенным по решениям арбитражных судов, и в результате предприятия-поставщики продукции не относят на свои финансовые результаты значительные суммы пеней и штрафов, искажая при этом показатели бухгалтерской отчетности и сокращая на эти суммы налогооблагаемую базу.

9. В связи с тем, что уплату обязательных налоговых платежей в федеральный бюджет в 1999 году ООО «Кавказтрансгаз» производило не самостоятельно, а перечисление налоговых платежей в федеральный бюджет за него централизованно осуществлялось ОАО «Газпром» в рамках заключенного Соглашения между Минфином России, Минтопэнерго России, МНС России и ОАО «Газпром» в счет задолженности за товаротранспортную работу, и, кроме того, налоговые органы края в течение 1999 года и I полугодия 2000 года, руководствуясь неправомерными указаниями МНС России, не применяли к ООО «Кавказтрансгаз» меры принудительного взыскания недоимки, недоимка в федеральный бюджет по ООО «Кавказтрансгаз» только за 1999 год увеличилась в три раза.

10. Несмотря на то, что многочисленные счета ООО «Кавказтрансгаз» заблокированы налоговыми органами края и по данным счетам списание инкассовых поручений на перечисление налоговых платежей в

бюджеты, ввиду отсутствия денежных средств, практически не производится, Обществом с июня 2000 года "разработана" и применяется такая схема выплаты заработной платы с использованием исполнительных листов, которая дает возможность в полном объеме выплачивать заработную плату, не рассчитываясь при этом с федеральным бюджетом.

11. Проведенная в системе РАО "ЕЭС России" централизация расчетов за поставленную электростанциями на ФОРЭМ электроэнергию, а также существующая система распределения денежных средств по определенным направлениям по заданию Оперативной комиссии является одним из сдерживающих факторов для уплаты налоговых платежей и входит в противоречие с действующим Налоговым кодексом Российской Федерации, так как уплата налоговых платежей фактически производится не на основании налоговых деклараций, а по директивным указаниям, поступающим от РАО "ЕЭС России".

12. РАО "ЕЭС России", располагая средствами для погашения задолженности перед федеральным бюджетом, выделенными за счет лимитов по расчетам целевого финансирования предприятиям и организациям ряда министерств, финансируемым из федерального бюджета, необоснованно передало указанные лимиты ОАО «Лукойл» и ООО "Межрегионгаз", в то время как АО «НГРЭС» - его дочернее предприятие, имея задолженность перед федеральным бюджетом по состоянию на 1 июля 2000 года в размере 217,1 млн. рублей, по-прежнему остается должником перед федеральным бюджетом.

13. Расчеты по целевому финансированию за поставленную АО «Ставропольэнерго» электроэнергию бюджетополучателям были проведены централизованно РАО «ЕЭС России» с нарушением «Правил проведения расчетов целевого финансирования расходов федерального бюджета по погашению задолженности получателей средств федерального бюджета по оплате за поставленную им в 1997-1998 годах

продукцию, выполненные работы и оказанные услуги», утвержденных Минфином России от 11 декабря 1998 года № 62-н, что позволило АО «Ставропольэнерго» при отсутствии у него недоимки по налоговым платежам в федеральный бюджет списать дебиторскую задолженность потребителей электроэнергии, финансируемых из федерального бюджета и снизить кредиторскую задолженность за купленную у поставщиков электроэнергию (мощность) на сумму 117,8 млн. рублей.

14. В результате нарушения «Правил проведения расчетов целевого финансирования расходов федерального бюджета по погашению задолженности получателей средств федерального бюджета по оплате за поставленную им в 1997-1998 годах продукцию, выполненные работы и оказанные услуги», утвержденных Минфином России от 11 декабря 1998 года № 62-н, РАО "ЕЭС России" неправомерно передали лимиты Минфина Российской Федерации ООО "Лукойл" и ООО "Межрегионгаз", в результате чего за счет средств целевого финансирования были незаконно проведены расчеты под будущую поставку за сырье, а федеральный бюджет недополучил 70,5 млн. рублей.

Кроме того, в нарушение этих "Правил" предприятиями и организациями системы РАО "ЕЭС России" был проведен тройственный зачет по договорам переуступки прав требования, в результате чего с АО «НГРЭС», не имеющего прямых потребителей, финансируемых из федерального бюджета, была незаконно списана недоимка по налоговым платежам на сумму 6,0 млн. рублей.

15. Отсутствие в нормативных и инструктивных указаниях определения понятия "добытого полезного ископаемого", необходимого для исчисления платежей за право добычи полезных ископаемых, создает возможность отдельным налогоплательщикам при исчислении платежей за право добычи полезных

ископаемых занижать показатель объема добычи полезных ископаемых и не включать в общий объем минеральное сырье, использованное на собственные производственные нужды, в результате чего налоговые платежи занижаются и не поступают в бюджеты.

16. ООО «Кавказтрансгаз», АО «Ставропольэнерго» и АО «Невинномысская ГРЭС» в проверяемом периоде пользовались льготами по налогу на прибыль в соответствии с Федеральным законодательством. Другими налоговыми льготами, рассрочками и отсрочками по налоговым платежам указанные выше предприятия в проверенном периоде не пользовались, налоговые кредиты и инвестиционные налоговые кредиты этим Обществам не предоставлялись.

Предложения

Направить представления:

Правительству Российской Федерации - о необходимости законодательного запрещения существующих схем расчетов за поставленную продукцию, разработанных Администрациями ОАО "Газпром" и РАО "ЕЭС России", а также о необходимости скорейшего утверждения положений о лицензировании отдельных видов деятельности;

Министерству финансов Российской Федерации - о необходимости разработки методологии учета пеней и штрафов по заключенным мировым соглашениям, а также внесения уточнений в правила проведения расчетов целевого финансирования;

Министерству Российской Федерации по налогам и сборам - для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе настоящей проверки;

в РАО "ЕЭС России" - о выявленных в АО "Невинномысская ГРЭС" и АО "Ставропольэнерго" фактах нарушений налогового законодательства и отсутствия надлежащего контроля за договорной работой в АО "Невинномысская ГРЭС";

в ОАО "Газпром" - для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных при проверке ООО "Кавказтрансгаз".

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ