

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30 июля 1999 года № 25 «О результатах проверки организации работы по правильности исчисления и уплаты в федеральный бюджет платежей за пользование недрами и особенностей применения нормативной базы при определении объемов платежей за 1997-1998 годы в налоговых инспекциях открытым акционерным обществом «Нефтяная компания «Коми ТЭК»:

Утвердить отчет о результатах проверки. Поддержать предложение аудитора Счетной палаты В. Г. Панскова о направлении по итогам проверки представления Счетной палаты Правительству Российской Федерации и информационного письма в Генеральную прокуратуру Российской Федерации, а также направить отчет о результатах данной проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах проверки организации работы по правильности исчисления и уплаты в федеральный бюджет платежей за пользование недрами и особенностей применения нормативной базы при определении объемов платежей за 1997 - 1998 годы в налоговых инспекциях открытым акционерным обществом «Нефтяная компания «Коми ТЭК»

Основание для проведения проверки: Постановление Государственной Думы от 16 апреля 1999 года № 3894-П ГД «О поручении Счетной палате Российской Федерации», постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 14 мая 1999 года № 15(166).

Цель проверки: организация работы по правильности исчисления и уплаты в федеральный бюджет платежей при пользовании недрами и особенностей применения нормативной базы при определении объемов платежей за 1997-1998 гг. открытым акционерным обществом «Нефтяная компания «Коми ТЭК».

Предмет проверки:

1. Структура открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Коми ТЭК».
2. Организация работы и особенности исчисления платежей в бюджет при пользовании недрами.
3. Своевременность перечисления в федеральный бюджет платежей при пользовании недрами в акционерном обществе «Нефтяная компания «Коми ТЭК».
4. Меры, принимаемые ОАО НК «Коми ТЭК» для погашения задолженности перед федеральным бюджетом.
5. Соблюдение порядка предоставления недр в пользование ОАО НК «Коми ТЭК» и состояние контроля за выполнением условий, установленных в лицензионных соглашениях.
6. Организация работы по контролю за выполнением соглашений о порядке расчетов с федеральным бюджетом по погашению задолженности и уплате текущих налогов, заключенных между ОАО НК «Коми ТЭК» и Министерством Российской Федерации по налогам и сборам за 1997-1998 годы.

Объекты проверки:

1. Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Коми ТЭК» (далее по тексту ОАО НК «Коми ТЭК»).
2. Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Коми (далее по тексту - Минприроды РК).
3. Министерство Российской Федерации по налогам и сборам (далее по тексту - МНС России).
4. Государственная налоговая инспекция по Республике Коми (далее по тексту - ГНИ по РК).
5. Государственная налоговая инспекция по г. Сыктывкару (далее по тексту - ГНИ по г. Сыктывкару).

Перечень изученных документов:

1. Учредительные документы ОАО НК «Коми ТЭК».
2. Договор о совместной деятельности между ОАО НК «Коми ТЭК», ОАО «Ухтинский НПЗ» и ОАО «Коминнефть» с дополнительными соглашениями.
3. Договор на оказание услуг по добыче сырой нефти и попутного газа между ОАО НК «Коми ТЭК» и ОАО «Коминнефть».
4. Договора о передаче полномочий исполнительных органов общества от ОАО «Коминнефть» и ОАО «Ухтинский НПЗ» к ОАО НК «Коми ТЭК» и от ОАО НК «Коми ТЭК» к ЗАО «Евросернефть».
5. Лицензии на право пользования недрами по ОАО НК «Коми ТЭК».

6. Акты документальных проверок налоговых органов ОАО НК «Коми ТЭК» и материалы проверок Тимано-Печорского территориального отдела госгеолконтроля за 1997- 1998 годы.
7. Материалы проверок Госналогслужбы России.
8. Материалы переписки по вопросу установления для ОАО НК «Коми ТЭК» ставки акциза на нефть.
9. Товарный баланс добычи и распределения нефти ОАО НК «Коми ТЭК» за 1997-1998 гг. (выборочно).
10. Нормативные документы, используемые при определении платежей при пользовании недрами.
11. Законодательные и нормативные документы, использованные при заключении соглашений.
12. Отчеты МНС России по форме 7-НП за 1997-1998 годы.
13. Соглашения о погашении недоимки и уплате текущих платежей, заключенные между ОАО НК «Коми ТЭК» и МНС России за 1997-1998 годы.
14. Материалы по оформлению денежных зачетов в особом порядке за 1997 год.

Все акты подписаны первыми лицами и заместителями руководителей проверенных объектов без замечаний. По акту проверки ОАО НК «Коми ТЭК» представлены пояснения, которые подтверждают факты нарушений территориальных органов МПР России при предоставлении права пользования недрами Компании.

Цифровые данные приведены в денонмированных рублях.

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Коми ТЭК» учреждено в соответствии с распоряжением Государственного комитета Российской Федерации по управлению имуществом от 4 марта 1994 г. № 457-р «О создании холдинговой компании «Коми ТЭК», принятым во исполнение Указов Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» и от 16 ноября 1992 г. № 1392 «О мерах по реализации промышленной политики при приватизации государственных предприятий».

Учредителями акционерного общества в соответствии с учредительным договором от 24 июня 1994 г. «О создании нефтяной компании «Коми ТЭК» являлись Государственный Комитет Российской Федерации по управлению государственным имуществом и Министерство Республики Коми по управлению государственным имуществом и приватизации.

ОАО НК «Коми ТЭК» зарегистрировано администрацией г. Ухты постановлением от 28 июня 1994 г. за № 384 (регистрационный № Р1704). В связи с изменением юридического адреса с г. Ухты на г. Сыктывкар (решение администрации г. Сыктывкара от 11 августа 1995 г. № 301/95) поставлено на налоговый учет в ГНИ по г. Сыктывкару 17 ноября 1995 года.

ОАО НК «Коми ТЭК» имеет филиал - Управление нефтепродуктов и обособленное подразделение – хозяйственное управление в г. Ухте, а также представительства в Архангельской области, Ненецком автономном округе и г. Москве.

ОАО «Коминепфть», ОАО «Ухтинский нефтеперерабатывающий завод», ОАО «Коминепфтепродукт» являются дочерними предприятиями ОАО НК «Коми ТЭК» в силу преобладающего участия в уставном капитале (более 52%) и в соответствии с договорами о взаимоотношениях основного (ОАО НК «Коми ТЭК») и дочерних обществ, заключенными в сентябре 1997 года.

На основании договора о передаче полномочий исполнительных органов Общества от 30 октября 1997 г., заключенного между ОАО НК «Коми ТЭК» и ЗАО «Евросевернефть», последняя становится управляющей компанией по отношению к ОАО НК «Коми ТЭК». При этом управляющая компания осуществляет оперативное руководство деятельностью ОАО НК «Коми ТЭК», имеет право первой подписи под финансовыми документами, открывает в банках счета, организует ведение бухгалтерского учета и отчетности, а также исполняет другие функции, определенные указанным договором.

Уставный капитал ОАО НК «Коми ТЭК» составляет 1661462 рублей, номинальная стоимость одной акции - 1 копейка.

Сводным планом приватизации акционерного ОАО НК «Коми ТЭК», утвержденным Госкомимуществом России и Министерством Республики Коми по управлению госимуществом и приватизации 29 ноября 1994 г. было предусмотрено следующее распределение акций:

- доля обыкновенных акций, закрепляемых в государственной собственности - 51%, в том числе в собственности Российской Федерации – 21,7%, в собственности Республики Коми – 29,3 процента;
- доля обыкновенных акций, подлежащих свободной продаже - 49 процентов. Из 49% акций, подлежащих свободной продаже, 4% предусматривалось продать на Всероссийском специализированном денежном аукционе (1995 г.), 7% - на денежном аукционе (1994-1995 гг.) и 38% - на инвестиционных торгах (1995 год).

В ходе проверки ОАО НК «Коми ТЭК» представлена справка о том, что, по имеющейся у них информации, пакет акций ОАО НК «Коми ТЭК», закрепленный в государственной собственности, был продан на денежном аукционе и инвестиционных торгах.

Документами о свободной продаже акций ОАО НК «Коми ТЭК» не располагает в силу того, что оно не является победителем аукционов, конкурсов и по информации Компании эти данные находятся в ОАО «Центральный московский депозитарий».

Распоряжением главы Республики Коми от 3 февраля 1997 г. № 69-р было разрешено реализовать весь пакет акций акционерного общества НК «Коми ТЭК», закрепленный в государственной собственности Республики Коми, единым пакетом.

Указом Президента Российской Федерации от 17 мая 1997 г. № 505 «О продаже ранее закрепленных в федеральной собственности акций отдельных акционерных обществ топливно-энергетического комплекса России» было принято предложение Правительства Российской Федерации о продаже в установленном порядке на специализированных денежных аукционах ранее закрепленных в федеральной собственности акций ОАО НК «Коми ТЭК». Документы о продаже пакетов акций ОАО НК «Коми ТЭК», закрепленных в государственной собственности, в Компании отсутствуют.

В результате продажи государственного пакета акций доля, закрепленная в государственной собственности, снизилась с 51 % до 1,07 процентов. По состоянию на 25 мая 1999 г. в реестре акционеров состоит 423 держателя акций, в том числе физических лиц – 345, юридических лиц - 58 и 20 номинальных держателей. При этом 64% всех акций принадлежит 4 иностранным компаниям, в том числе FULLWOOD LIMITED - 19,8%, GRANTON VENTURES LIMITED – 19,7%, SHAWFIELD VENTURES LIMITED – 13,0% и GOWLETT INVESTMENTS LIMITED – 11,5 процента.

Основные виды деятельности ОАО НК «Коми ТЭК»:

- управление предприятиями нефтяного комплекса путем осуществления функций собственника или функций управляющей организации;
- поиск и разведка нефти, газа и других полезных ископаемых;
- разработка месторождений полезных ископаемых, включая бурение и добычу нефти, газа и других полезных ископаемых;
- переработка нефти и газа и другие виды деятельности.

ОАО НК «Коми ТЭК» реализует нефть на внутреннем и внешнем рынках на основании заключенных договоров и контрактов на поставку продукции.

Объем поставок сырой нефти на экспорт в 1997 г. составил 858,5 тыс. тонн, или 22% от общего объема поставок. В 1998 г. объемы поставки нефти на экспорт увеличились по сравнению с 1997 г. в 2 раза и составили уже 1507,7 тыс. тонн, или 50% от общего объема поставок. Основные объемы нефти на экспорт (около 70%) реализуются через комиссионера - ЗАО «Коми ТЭК Москва». Так, по контракту от 29 декабря 1998 г. за № КТМ –980040/1101-002, заключенному между ЗАО «Коми ТЭК Москва» (продавец) и ВИ-Ай-Джи Интернейшлн Корпорейшен» (покупатель) в 1998 г. объемы поставки составляли до 1000 тыс. тонн нефти.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг в 1998 г. составила 3115,3 млн. руб., в том числе от реализации нефти на экспорт - 1126,7 млн. руб., или 40% от всей выручки. При этом выручка от реализации нефти на экспорт в 1998 г. увеличилась по сравнению с 1997 г. почти в 2 раза. Одновременно в такой же пропорции произошло снижение выручки, полученной от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке, которая составила в 1998 г. 1141,1 млн. рублей.

При реализации нефти поставщикам сложились следующие средневзвешенные цены: в 1997 г. на внутрисоюзном рынке - 353 руб. и на экспорт –675 руб. за 1 тонну, в 1998 г. - соответственно 525 руб. и 747 руб. за 1 тонну. Таким образом, при росте цены за 1998 г. на внутрисоюзном рынке на 50%, средневзвешенной цены нефти на экспорт на 11% и с учетом роста экспортных поставок в 2 раза ОАО НК «Коми ТЭК» в 1998 г. получило прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в сумме 311,0 млн. рублей.

Кроме того, на финансовый результат деятельности ОАО НК «Коми ТЭК» в 1998 г. отрицательное влияние оказало снижение курса рубля по отношению к доллару США, в результате чего потери в виде отрицательных курсовых разниц составили 1744,7 млн. руб., что составляет 42% в общем объеме операционных расходов. Сумма прочих операционных расходов составила 4183,7 млн. руб., в том числе расходы по реализации валюты, ценных бумаг и прочих материальных ценностей – 2400,5 млн. руб., или 58 процента. Сумма прочих операционных доходов составила 2730 млн. руб., в том числе выручка от реализации валюты, ценных бумаг и прочих материальных ценностей – 2397,1 млн. руб., или 88 процента. Превышение операционных расходов (4183 млн. руб.) над операционными доходами (2730,4 млн. руб.) за 1998 г. составило 1453,3 млн. руб., в результате этого ОАО НК «Коми ТЭК» закончила отчетный год с убытком в сумме 1116,6 млн. рублей.

В соответствии с Законом РФ от 3 марта 1995 г. № 27-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Закон РФ «О недрах» с момента выдачи лицензии ОАО НК «Коми ТЭК» является плательщиком следующих платежей при пользовании недрами:

- акциза на нефть;
- платы за недра;
- отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

При исчислении ресурсных платежей в ОАО НК «Коми ТЭК» действует следующий порядок:

- товарный баланс добычи нефти за текущий период представляет служба оперативного управления производством, находящаяся в г. Усинске по месту расположения ОАО «Коминепфть»; баланс добычи и распределения газа – Департамент по геологии и разработке;
- сведения об объемах добычи и ее потерях в разрезе месторождений поступают из производственного Департамента Общества, находящегося также в г. Усинске;

- баланс распределения нефти по направлениям: экспорт, внутренний рынок, переработка сырой нефти в нефтепродукты составляется в г. Москве, где находится Центральное диспетчерское управление ОАО НК «Коми ТЭК».

На основании перечисленных выше документов и ведомости отгрузки и реализации нефти, газа и нефтепродуктов, отдел учета налогов бухгалтерии Компании, расположенной в г. Москве, производит расчеты по платежам при пользовании недрами, которые направляются в налоговые органы в соответствии с действующим законодательством и инструктивными указаниями.

Так, в соответствии с Инструкцией Государственной налоговой службы Российской Федерации от 31 декабря 1996 г. № 44 «О порядке исчисления, уплаты в бюджет и целевом использовании отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы» (пункт 18) ОАО НК «Коми ТЭК» представляет расчеты отчислений на ВМСБ налоговым органам по месту своей регистрации (ГНИ по г. Сыктывкару) и по месту пользования недрами.

На основании пункта 23 Инструкции Министерства финансов Российской Федерации от 4 февраля 1993 г., Государственной налоговой службы Российской Федерации от 30 января 1993 г. № 17 и Федерального горного и промышленного надзора России от 4 февраля 1993 г. № 01-17/41 «О порядке и сроках внесения в бюджет платы за право на пользование недрами» плательщики представляют налоговым органам по месту пользования недрами, а в копии по месту своего нахождения расчеты платы за пользование недрами.

Существующая схема, когда плательщик ОАО НК «Коми ТЭК» находится в г. Москве, зарегистрирован в г. Сыктывкаре, а местом пользования недрами - являются различные районы и регионы Российской Федерации (г. Усинск, г. Сосногорск, Троицко-Печорский район и Ненецкий автономный округ) не позволяет налоговым органам по месту регистрации Компании в полной мере контролировать правильность расчетов платы за пользование недрами. Уплату налоговых платежей Компания производит в основном со своих расчетных счетов, открытых в коммерческих банках, расположенных в г. Москве.

В ходе проведения проверки установлено, что ОАО НК «Коми ТЭК» не является недоимщиком по уплате налогов в федеральный бюджет. По состоянию на 1 января 1997 г. Общество по всем видам налогов и платежам имело переплату в федеральный бюджет в размере 28,9 млн. рублей. В течение 1997 г. имела текущая недоимка по налоговым платежам в федеральный бюджет на отчетные даты, которая погашалась в следующем отчетном периоде. Учитывая сложившуюся переплату по состоянию на 1 января 1997 г. Компанией было уплачено в 1997 г. налоговых платежей в федеральный бюджет около 60% от начисленной суммы (521,7 млн. рублей). Переплата по налоговым платежам в федеральный бюджет имела место на 1 января 1998 г., которая составила 23,4 млн. руб. и по состоянию на 1 января 1999 г. - 36,6 млн. рублей. Необходимо отметить, что при наличии переплаты по налоговым платежам по федеральному бюджету, постоянно росла задолженность по штрафным санкциям (пени и штрафы), которая не погашалась в 1997-1998 годах. Так, по состоянию на 1 января 1997 г. задолженность по штрафным санкциям составила 2,7 млн. руб., на 1 января 1998 г. - 94,0 млн. руб. и на 1 января 1999 г. - 36,6 млн. рублей.

За 1997 год от ОАО НК «Коми ТЭК» в бюджеты всех уровней поступило 472,5 млн. руб., в том числе в федеральный бюджет - 283,9 млн. руб., за 1998 г. соответственно - 198,4 млн. и 62,5 млн. рублей. Поступление налоговых платежей в 1998 г. от ОАО НК «Коми ТЭК» по сравнению с 1997 г. снизилось на 274,1 млн. руб., т.е. более чем в 2 раза, в том числе в федеральный бюджет - 221,4 млн. руб., более чем в 4 раза. Основными причинами снижения объемов платежей в федеральный бюджет в 1998 г. по сравнению с 1997 г. следует считать:

- значительное увеличение необлагаемого оборота и возмещаемого НДС по экспортируемой продукции. Так, за 1997 г. представлено расчетов к начислению НДС в федеральный бюджет на сумму 107,0 млн. руб., к возмещению из бюджета 47,0 млн. руб., сальдо к начислению в бюджет составило 60,0 млн. руб., а в 1998 г. предъявлено к возмещению из федерального бюджета НДС на сумму 261,0 млн. руб., сальдо к возмещению из бюджета с учетом начислений составило 96,0 млн. рублей.

- значительное снижение налогооблагаемой базы по основным видам налогов (акциз на нефть, налог на прибыль). Так, за 1997 г. по результатам отчетного периода получена прибыль в размере 355,4 млн. руб., за 1998 г. убытки составили 1116,6 млн. рублей (что было изложено выше).

Право пользования недрами за ОАО НК «Коми ТЭК» по состоянию на 1 января 1999 г. закреплено 7 эксплуатационными и 4 поисковыми лицензиями, предоставленными в порядке переоформления ранее выданных лицензий ОАО «Коминнефть».

В ходе проверки в Минприроде РК установлено, что основные требования, установленные статьей 17-1 Федерального закона от 3 марта 1995 г. № 27-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «О недрах» были нарушены при предоставлении лицензий ОАО НК «Коми ТЭК».

В соответствии со статьей 17-1 указанного Закона «О недрах»:

- право пользования недрами переходит к другому субъекту предпринимательской деятельности в случае изменения организационно-правовой формы предприятия-пользователя недр. В данном случае пользователь недр - ОАО «Коминнефть» до настоящего времени не изменял свою организационно-правовую форму;

- условием перехода право пользования недрами предусмотрена реорганизация предприятия-пользователя недр путем присоединения другого либо слияния с другим предприятием, если прежнему пользователю недр принадлежит на правах собственности не менее половины уставного фонда вновь созданного предприятия. Однако на момент подачи от ОАО НК «Коми ТЭК» заявки на выдачу лицензий

недропользователем ОАО «Коминнефть» реорганизация не проводилась, т.е. предприятие, на которое распространялись бы условия перехода права пользования недрами, вновь не создавалось;

- условием перехода права пользования недрами предусмотрена реорганизация предприятия-пользователя недр путем разделения либо выделения из него другого предприятия, когда вновь созданное предприятие продолжает деятельность в соответствии с лицензией на участке прежнего пользователя. В ОАО «Коминнефть» такая реорганизация также не проводилась.

Между тем, пунктом 5 протокола заседания Совета директоров ОАО «Коминнефть» от 11 февраля 1996 г. (без №) необходимость переоформления лицензий на ОАО НК «Коми ТЭК» по Усинскому, Возейскому, Нижне-Омринскому, Верхне-Омринско-му, Войвожскому месторождениям углеводородов была обусловлена приведением в соответствие с Федеральным законом «О недрах» условий выплаты налогов за пользование недрами и отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы при передаче основных фондов в совместную деятельность по НГДУ «Усинсктермнефть», «Возейнефть», «Архангельскнефтегаз», «Войвожнефть».

Кроме того, основанием для переоформления лицензии на право пользования недрами Возейского месторождения послужило выполнение требования пункта 5.2 лицензионного соглашения о том, что в случае прекращения действия договора от 4 февраля 1994 г. № 50 «О совместной хозяйственной деятельности АО «Коминнефть» и АО ГНК «Сокол» лицензия на пользование недрами в пределах залежей, указанных в данном лицензионном соглашении, возвращается АО «Коминнефть».

Так, совет директоров ОАО «Коминнефть» на своем заседании (протокол № 7 от 29 января 1997 г.) при рассмотрении вопроса «О переоформлении лицензии СЫК 00137 НЭ по Возейскому месторождению» принял решение дать согласие на переоформление лицензии с ЗАО ГНК «Сокол» на ОАО НК «Коми ТЭК», минуя промежуточное переоформление на АО «Коминнефть».

В нарушение требования статьи 17-1 Федерального закона «О недрах», которой определено, что переоформление лицензии производится только по заявлению пользователя недр, заявления на переоформление лицензии были поданы ОАО НК «Коми ТЭК», которое не являлось в этот период недропользователем, так как лицензии ранее были выданы ОАО «Коминнефть».

Следует отметить, что при предоставлении лицензий ОАО НК «Коми ТЭК» не соблюдалось условие о сохранении содержания лицензии при их переоформлении в случае перехода права пользования недрами.

Следует отметить, что до переоформления лицензий на ОАО НК «Коми ТЭК» по Усинскому (лицензия СЫК 00012 НЭ от декабря 1994 г.) и Возейскому месторождениям (лицензия СЫК 00092 НЭ от марта 1995 г.) были разработаны ставки платы за добычу нефти с учетом вида полезного ископаемого, количества и качества запасов, природно-географических, горно-технических условий, оценки риска пользователя недр и рентабельности разработки месторождения на основании постановления Совета Министров Республики Коми от 12 марта 1994 г. № 105 «Об утверждении Методики определения платежей за пользование недрами при поисках и добыче углеводородного сырья в Республике Коми» и установлены в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 октября 1992 г. № 828 «Об утверждении положения о порядке и условиях взимания платежей за право на пользование недрами, акваторией и участками морского дна» на минимальном уровне (6 процентов) от стоимости добытого минерального сырья.

В нарушение требований пункта 10 постановления Правительства Российской Федерации от 28 октября 1992 г. № 828 ставки во всех переоформленных эксплуатационных лицензиях установлены не по месторождениям, а по залежам и ниже минимально допустимого уровня (6 %), в результате чего потери федерального бюджета по платежам за пользование недрами за 1997-1998 гг., по экспертной оценке, составили около 8 млн. рублей.

В соответствии с поручением Руководителя ГНИ по Республике Коми от 29 июня 1998 г. № 176 ГНИ по г. Сыктывкару совместно с УФНСП Российской Федерации по Республике Коми была проведена комплексная документальная проверка своевременности и полноты уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджеты ОАО НК «Коми ТЭК» за период с 1 июня 1996 г. по 1 апреля 1998 г. с выездом в г. Москву. По результатам проверки нарушений по начислению платежей за пользования недрами налоговыми инспекторами не установлено. При этом следует особо подчеркнуть, что в акте проверки сделан вывод о соответствии ставок платы за пользование недрами действующему законодательству.

В нарушение требований статьи 9 Федерального закона «О недрах», предоставляющих права и обязанности пользователя недр с момента получения лицензии, применение ставок для ОАО НК «Коми ТЭК» предусмотрено по лицензиям СЫК 00143 НЭ - СЫК 00147 НЭ с 1 января 1996 года, тогда как лицензии зарегистрированы в Комигеолфонде только 17 июня 1996 года. По лицензии СЫК 00157 НЭ дополнением к лицензионному соглашению от 3 марта 1998 г. № 1 применение ставок предусмотрено с 1 февраля 1997 г., тогда как лицензия зарегистрирована 20 марта 1997 года. Этим же дополнением к лицензии СЫК 00157 НЭ введена ставка платы за нефть Верхнепермской залежи, которая согласно выданной лицензии ОАО НК «Коми ТЭК», ранее не разрабатывалась.

Необходимо отметить, что в нарушение ст. 40 Закона «О недрах» при отсутствии в момент предоставления лицензии критериев отнесения запасов нефти к категории трудноизвлекаемых пунктом 4.4 лицензионного соглашения (лицензия от 17 июня 1996 г. СЫК 00144 НЭ) ОАО НК «Коми ТЭК» было освобождено от платы за недра и отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы при добыче

высоковязкой нефти пермокарбонной залежи Усинского месторождения. Между тем критерии отнесения запасов нефти к категории трудноизвлекаемых были утверждены только в конце 1997 г. (письмо МПР России от 30 декабря 1997 г. «Временные критерии отнесения запасов нефти к категории трудноизвлекаемых»). Льготируемая сумма платы за недра за 1997-1998 годы составила 11,6 млн. руб., по отчислениям на ВМСБ – 8 млн. рублей, в результате потери федерального бюджета за этот период составили по плате за недра 4,6 млн. руб. и по отчислениям на ВМСБ - 0,4 млн. рублей.

Следует отметить, что с момента переоформления в конце 1996 года лицензий с ОАО «Коминнефть» на ОАО НК «Коми ТЭК», собственником нефти становится ОАО НК «КомиТЭК», а ОАО «Коминнефть» оказывает услуги по добыче сырой нефти в соответствии с заключенным договором.

Оплата услуг по добыче сырой нефти и попутного газа производится ОАО НК «Коми ТЭК» с учетом договорной цены и в соответствии с разработанной схемой оплаты:

1. Утверждается годовой бюджет ОАО «Коминнефть», на основании которого проводится расчет стоимости услуг по добыче 1 тонны нефти;

2. Необходимые средства ОАО «Коминнефть» перечисляются, исходя из годового бюджета и ежемесячных его корректировок, проводимых на бюджетном комитете ОАО НК «Коми ТЭК».

Такая схема оплаты оказываемых услуг приводит к тому, что оплата за оказываемые услуги ОАО «Коминнефть» значительно превышает суммы по выставленным счетам.

Как показала проверка, расчеты за оказываемые услуги ОАО НК «Коми ТЭК» с ОАО «Коминнефть» осуществлялись денежными средствами, ценными бумагами и нефтепродуктами. Так, ОАО «Коминнефть» за оказанные услуги выставило счетов ОАО НК «Коми ТЭК» в 1997 г. на сумму 1298,9 млн. руб. и в 1998 г. - 963,5 млн. руб., оплачено ОАО НК «Коми ТЭК» в 1997 г. 1816,9 млн. руб., в том числе денежными средствами – 694,9 млн. руб. (38%), в 1998 г. оплачено 1305,0 млн. руб., в том числе денежными средствами – 251,3 млн. руб. (19%), а остальные суммы – путем проведения зачетов (нефтепродуктами и векселями). Следует отметить, что наибольшая часть денежных средств была направлена на выплату заработной платы (в 1997 г. около 50%, в 1998 г. - 90%) и другие цели (пенсионный фонд, расчеты через третьих лиц).

Применяемая система расчетов путем проведения различного вида взаимозачетов, денежными векселями, бартерными операциями создает все предпосылки для непоступления платежей в федеральный бюджет от ОАО «Коминнефть», которое практически находится на сметном содержании ОАО НК «Коми ТЭК».

Так, задолженность по налоговым платежам перед федеральным бюджетом ОАО «Коминнефть» по состоянию на 1 января 1997 г. составила 510,1 млн. руб., в том числе недоимка – 370,3 млн. руб. и штрафные санкции – 139,8 млн. руб., на 1 января 1998 г. – 215,8 млн. руб., в том числе штрафные санкции уже составили 206,2 млн. руб. (данные ОАО НК «Коми ТЭК»).

Указом Президента Российской Федерации от 8 июля 1997 г. № 693 «О мерах по снижению задолженности предприятий нефтяного комплекса по платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды» Правительству Российской Федерации было поручено утвердить порядок предоставления дополнительных объемов экспорта нефти по системе трубопроводного транспорта, предусмотрев в нем первоочередное выделение квот нефтедобывающим компаниям, принявшим на себя обязательства по своевременной уплате текущих платежей и погашению задолженности по платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды в 1997 г., в том числе за счет привлечения кредитных ресурсов.

Правительство Российской Федерации постановлением от 2 сентября 1997 г. № 1130 «О распределении дополнительных объемов транспортировки нефти на экспорт» установило, что дополнительные объемы транспортировки нефти на экспорт нефтедобывающим компаниям, имеющим (с учетом дочерних предприятий) по состоянию на 1 июля 1997 г. недоимку в федеральный бюджет, осуществляются только при наличии гарантированных обязательств нефтедобывающих компаний по своевременной уплате текущих платежей в 1997 г. и погашению накопленной недоимки в федеральный бюджет до 1 января 1998 года.

Следует отметить, что Указом Президента Российской Федерации от 8 июля 1997 г. № 693 Правительству Российской Федерации было поручено обеспечить до 15 сентября 1997 г. распределение квот между нефтедобывающими компаниями, которые принимают на себя обязательства по направлению экспортной выручки, получаемой от дополнительно выделенных объемов экспорта нефти, на погашение задолженности по платежам в федеральный бюджет.

Дополнительные объемы транспортировки нефти на экспорт на 1997-2002 гг. были утверждены первым заместителем Министра топлива и энергетики Российской Федерации В.И. Оттом 8 октября 1997 г. и подтверждены письмом Минтопэнерго России от 14 октября 1997 г. за № М-7196. В результате ОАО НК «Коми ТЭК» был выделен с IV квартала 1997 г. дополнительный объем транспортировки нефти на экспорт ежеквартально в размере 61 тыс. тонн, в том числе ОАО «Тэбукнефть»- 14 тыс. тонн.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 2 сентября 1997 г. № 1130 было заключено Соглашение о погашении задолженности по платежам в федеральный бюджет от 10 октября 1997 г. № 6, которое подписано со стороны ОАО НК «Коми ТЭК» вице-президентом Компании С. В. Павловым, ОАО «Тэбукнефть» - директором по экономике Г. Н. Костиковым, Госналогслужбы России -

заместителем Руководителя К. Л. Угольниковым и Минтопэнерго России - первым заместителем Министра С. В. Кириенко.

Соглашением было определено, что ОАО НК «Коми ТЭК» в срок до 22 декабря 1997 г. должно осуществить централизованное погашение задолженности, зафиксированной по состоянию на 1 сентября 1997 г. в размере 602,5 млн. руб., в том числе за ОАО «Коминнефть» - 432,8 млн. руб., ОАО «Тэбукнефть» - 95,4 млн. руб. и ОАО НК «Коми ТЭК» - 74,3 млн. рублей. При этом ОАО «Тэбукнефть» не являлось дочерним предприятием ОАО НК «Коми ТЭК», однако было включено в Соглашение № 6 от 10 октября 1997 года.

В Соглашении под задолженностью понималась только основная недоимка по налоговым платежам в федеральный бюджет, начисленные финансовые санкции (пени и штрафы) к погашению не принимались, в то время как Указом Президента Российской Федерации от 8 июля 1997 г. № 693 предусматривается обеспечение погашения задолженности в бюджет.

Следует подчеркнуть, что после заключения Соглашения ОАО НК «Коми ТЭК» проведена работа по проведению расчетов в особом порядке и привлечению кредитных ресурсов. В соответствии с «Положением об особом порядке проведения расчетов при исполнении отдельных статей расходов федерального бюджета на 1997 год», утвержденным Министерством финансов Российской Федерации 18 сентября 1997 г., расчеты в особом порядке должны быть проведены до 31 декабря 1997 г. в пределах сложившейся на 1 сентября 1997 г. взаимной задолженности федерального бюджета и предприятий и организаций по налогам и платежам в федеральный бюджет. Руководствуясь этим положением, расчеты в особом порядке ОАО НК «Коми ТЭК» были проведены на сумму 429,2 млн. руб., которые зачтены в счет погашения зафиксированной в соглашении задолженности по налоговым платежам в федеральный бюджет, в том числе ОАО «Коминнефть» - 334,2 млн. рублей. Платежи в доход федерального бюджета поступили в период с 4 по 26 декабря 1997 года.

Таким образом, основная часть задолженности ОАО «Коминнефть» в федеральный бюджет (71%) была погашена не денежными средствами, как было предусмотрено Указом Президента Российской Федерации от 8 июля 1997 г. № 693, а расчетами в особом порядке.

В декабре 1997 г. ОАО НК «Коми ТЭК» был оформлен кредит в Банке Париба (СУИСС) С. А., Женевское отделение (договор от 17 декабря 1997 г.) на сумму 90 млн. долларов США. Дата окончательного погашения кредита установлена 31 января 2003 года. Обеспечением гарантии данного кредита являлась валютная выручка от экспорта нефти, поставленной согласно дополнительно выделенной квоте.

В статье 3.1 договора от 17 декабря 1997 г. определено, что «заемщик должен использовать кредит в соответствии с заключенным соглашением от 10 октября № 6, а также обязательствами, определенными постановлением Правительства Российской Федерации от 2 сентября 1997 г. № 1130 по погашению задолженности в федеральный бюджет», т.е. было предусмотрено направить полученные денежные средства по кредиту для погашения задолженности по налогам в федеральный бюджет по ОАО НК «Коми ТЭК», ОАО «Коминнефть» и ОАО «Тэбукнефть».

В договоре было также предусмотрено, что «после того как Банк получит удовлетворительное свидетельство того, что все налоговые задолженности в федеральный бюджет Российской Федерации будут полностью выплачены, Заемщик (ОАО НК «Коми ТЭК») сможет использовать кредиты в качестве оборотного капитала».

Кредит банка Париба поступил на расчетный счет ОАО НК «Коми ТЭК» в МКБ «Межкомбанк» в размере 85 млн. долларов США 19 декабря 1997 г. и 5 млн. долларов США - 12 января 1998 года. В рублевом эквиваленте (по курсу 5,90 руб. за один доллар) сумма кредита составила 531,0 млн. рублей. Из указанной суммы до 31 декабря 1997 г. в счет погашения задолженности по налоговым платежам было направлено 253,6 млн. рублей. При этом значительная часть этой суммы (226,6 млн. руб.) была направлена в порядке целевого финансирования инвестиций, предназначенных для строительства метрополитена в России, на счета балансового счета № 100 «Доходы федерального бюджета» Главного управления федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации, открытые в ОПЕРУ-1 Центрального Банка России.

Указанный порядок финансирования строительства метрополитена был разработан на основании решений Правительства Российской Федерации от 14 сентября 1997 г. № ВЧ-П10-29154 и от 28 октября 1997 г. № АЧ-П10-34269, принятых в целях предотвращения создания аварийной ситуации на начатых строительством линиях метрополитенов в условиях многонаселенных городов, для финансирования строительства метрополитенов в пределах лимитов государственных инвестиций на метростроение, предусмотренных статьей 22 Федерального закона от 26 февраля 1997 г. № 29-ФЗ «О федеральном бюджете на 1997 год», и утвержден заместителем Министра – начальником Главного управления Федерального казначейства Министерства Финансов Российской Федерации А. В. Смирновым после согласования с заместителем Руководителя Госналогслужбы России К. Л. Угольниковым. Таким образом, Соглашение от 10 октября 1997 г. № 6 было выполнено на сумму 684,5 млн. руб., что превышает на 82,0 млн. руб. установленную в Соглашении сумму, однако денежными средствами перечислено в федеральный бюджет только 40% от указанной суммы (684,5 млн. рублей).

Следует отметить, что проведение зачетов в особом порядке дало возможность высвободить денежные средства по кредиту, полученному в банке Париба, и направить их на другие цели (погашение кредита в

банке Париба и др. коммерческих банках, пополнение оборотного капитала ОАО НК «Коми ТЭК»). Денежные средства по выделенному кредиту направлялись с расчетного счета МКБ «Межкомбанк» в другие банки и были израсходованы в течение 1997-1998 годов.

Необходимо отметить, что ОАО НК «Коми ТЭК» при имеющейся задолженности по налогам в федеральный бюджет на 1 сентября 1997 г. в размере 56,0 млн. руб., расчеты в особом порядке проведены на сумму 95,0 млн. руб., что позволило ОАО НК «Коми ТЭК» использовать эти суммы по проведенным расчетам для авансирования текущих налоговых платежей.

Указом Президента Российской Федерации от 7 ноября 1997 г. № 1173 «О дополнительных мерах по мобилизации кассовых поступлений в федеральный бюджет» Правительству Российской Федерации дано указание прекратить с 1 января 1998 г. любые формы зачетов, включая денежные. Однако Минфином России в нарушение вышеназванного Указа в 1998 г. расчеты в особом порядке проведены на сумму 46,0 млн. руб. по ОАО НК «Коми ТЭК».

Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 сентября 1997 г. № 1130 определено, что погашение задолженности по платежам в федеральный бюджет производится в срок до 1 января 1998 года. В связи с тем, что первая прокачка нефти по квоте была осуществлена по графику в декабре 1997 года, выручка от экспорта нефти по выделенной квоте на открытый валютный счет в МКБ «Межкомбанк» начала поступать только в январе 1998 года.

В целях контроля за исполнением нефтяными компаниями обязательств, принятых на себя в соответствии с заключенными соглашениями, Госналогслужбой России были разработаны формы для предоставления сведений территориальными налоговыми органами по погашению задолженности и уплате текущих платежей в федеральный бюджет. Госналогинспекция по Республике Коми письмом от 26 декабря 1997 г. № 16-10/@ сообщила, что согласно данным, представленных ОАО НК «Коми ТЭК» и ОАО «Тэбукнефть», задолженность по налоговым платежам в федеральный бюджет, включая уплату текущих платежей, погашена денежными средствами на сумму 269,2 млн. руб. и в виде расчетов в особом порядке - 384,8 млн. рублей. Было также отмечено, что по состоянию на 26 декабря 1997 г. поступление данных сумм по видам налогов Госналогслужбой России подтверждено не было.

По поручению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 1997 г. № ВЧ-П7-41745 Госналогслужба России письмом от 9 февраля 1998 г. № АП-1-10/183 представила информацию в Минтопэнерго России о выполнении обязательств, принятых на себя нефтедобывающими компаниями, в которой отметила, что нефтедобывающие компании, получившие дополнительную квоту на экспорт нефти, не обеспечили главную задачу в части поступления в федеральный бюджет налоговых платежей, т. е. из 9,8 млрд. руб. поступило всего 2,9 млрд. руб., или 29,6 процентов. В числе нефтедобывающих компаний, не выполнивших свои обязательства по соглашению, была названа ОАО «Тэбукнефть».

Таким образом, требования Указа Президента Российской Федерации от 8 июля 1997 г. № 693 «О мерах по снижению задолженности предприятий нефтяного комплекса по платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды» и постановления Правительства Российской Федерации от 2 сентября 1997 г. № 1130 «О распределении дополнительных объемов транспортировки нефти на экспорт» не были выполнены.

В целях обеспечения полноты уплаты налогов нефтедобывающими организациями постановлением Правительства Российской Федерации от 4 мая 1998 г. № 417 «О дополнительных мерах по обеспечению полноты уплаты налогов нефтедобывающими организациями» было установлено, что с 1 июля 1998 г. необходимым условием доступа нефтедобывающих организаций, имеющих недоимку по платежам в федеральный бюджет, к системе магистральных нефтепроводов является принятие ими и выполнение обязательств перечислять в полном объеме валютную выручку от реализации экспортируемой ими нефти на определенные совместно с Госналогслужбой России валютные счета в банках в 60-дневный срок с даты пересечения товаром таможенной границы Российской Федерации.

Впоследствии постановлением Правительства Российской Федерации от 15 июня 1998 г. № 599 «Об обеспечении полноты уплаты налогов нефтедобывающими организациями» было установлено, что с 1 июля 1998 г. дополнительным условием доступа для нефтедобывающих организаций, имеющих недоимку по налоговым платежам в федеральный бюджет, к системе магистральных нефтепроводов является заключение ими с Госналогслужбой России Соглашений и безусловное выполнение соглашений, предусматривающих порядок уплаты налоговых платежей в федеральный бюджет.

22 июня 1998 г. между Госналогслужбой России в лице Министра Российской Федерации - Руководителя Госналогслужбы России Б. Г. Федорова и ОАО НК «Коми ТЭК» - в лице заместителя Председателя правления ЗАО «Евросевернефть», Компанией ОАО НК «КомиТЭК» - в лице заместителя Председателя правления ЗАО «Евросевернефть» Е. Б. Неймеровец заключено Соглашение о порядке расчетов с федеральным бюджетом по погашению задолженности и уплате текущих налогов в 1998 году.

В соответствии с заключенным Соглашением Компания должна была централизованно осуществлять уплату в федеральный бюджет текущих налоговых платежей по своим налоговым обязательствам и обязательствам организаций, входящих в структуру Компании (ОАО «Коминнефть», ОАО «Ухтинский НПЗ»), а также погасить просроченную задолженность по состоянию на 1 мая 1998 г. равными частями в течение 3 месяцев. При этом сумма просроченной задолженности по налоговым платежам в федеральный бюджет по состоянию на 1 мая 1998 г. за ОАО НК «Коми ТЭК» и его дочерними организациями в

Соглашении не была зафиксирована. По данным, представленным ОАО НК «Коми ТЭК», по состоянию на 1 мая 1998 г. недоимка в федеральный бюджет по ОАО «Коминейфть» составляла 66,8 млн. руб., по ОАО «Ухтинский НПЗ» - 17,3 млн. руб., а по ОАО НК «Коми ТЭК» имелась переплата в размере 12,3 млн. рублей. Общая сумма недоимки по трем предприятиям составила на 1 мая 1998 г. 71,8 млн. рублей.

ГНИ по Республике Коми письмом от 17 июля 1998 г. № 16-05@ представила Госналогслужбе России сведения о расчетах ОАО НК «Коми ТЭК» с федеральным бюджетом, согласно которым, имея недоимку на 1 июля 1998 г. в сумме 56,0 млн. руб., Компания за период с 1 по 16 июля 1998 г. произвела начисление текущих налоговых платежей в федеральный бюджет на сумму 0,2 млн. рублей. Таким образом, по ОАО НК «Коми ТЭК» по состоянию на 17 июля 1998 года имелась недоимка в сумме 56,2 млн. рублей. По причине образовавшейся недоимки Госналогслужбой России 22 июля 1998 года были рассмотрены результаты выполнения обязательств, принятых ОАО НК «Коми ТЭК».

В дальнейшем Госналогслужбой России письмом от 30 июля 1998 г. № 10-3-02/445 в Минтопэнерго России была представлена информация о выполнении условий заключенных соглашений нефтедобывающими компаниями по состоянию на 30 июля 1998 года, из которой следует, что ОАО НК «Коми ТЭК» за май 1998 года было начислено текущих налоговых платежей в федеральный бюджет на сумму 18 млн. руб., за июнь 1998 г. начислено к уменьшению из федерального бюджета в сумме -167 млн. рублей.

С учетом указанных выше текущих начислений (уменьшений), а также имеющейся 2/3 недоимки, подлежащей погашению в федеральный бюджет в мае-июне 1998 г. в соответствии с заключенным соглашением, а также поступивших в июне 1998 г. от ОАО НК «Коми ТЭК» текущих налоговых платежей в сумме 1 млн. руб., у Компании по состоянию на 1 августа 1998 г. образовалась переплата по платежам в федеральный бюджет в сумме 102 млн. рублей.

На основании вышеизложенного Госналогслужбой России был сделан вывод о выполнении ОАО НК «Коми ТЭК» условий заключенного соглашения за май-июль 1998 года.

В дальнейшем Госналогслужба России письмом от 2 сентября 1998 г. № ВГ-13-09/470 направила в Комиссию Правительства Российской Федерации по обеспечению доходов федерального бюджета аналитическую записку о выполнении нефтяными компаниями условий заключенных соглашений.

Так, в справке о выполнении нефтяными компаниями соглашений о порядке расчетов с федеральным бюджетом по погашению задолженности и уплате налоговых платежей за май-август 1998 г. (приложение № 5 к письму) отмечено, что ОАО НК «Коми ТЭК», имея недоимку на 1 мая 1998 г. в размере 71 млн. руб., произвело за май-июль 1998 г. начисление к уменьшению текущих налоговых платежей в бюджет, в результате чего у Компании по состоянию на 1 августа 1998 года образовалась переплата в размере 75 млн. рублей. На основании изложенного, Госналогслужбой России был сделан вывод о выполнении ОАО НК «Коми ТЭК» условий заключенного соглашения за май - август 1998 года.

Кроме того, приложением № 8 «Прогноз ожидаемых налоговых поступлений в федеральный бюджет в августе-декабре 1998 г.» по ОАО НК «Коми ТЭК» были представлены прогнозные начисления в размере 55,6 млн. руб., что при имеющейся переплате позволяет Компании надеяться на выполнение условий заключенного соглашения до конца 1998 года (путем зачета имеющейся переплаты в счет предстоящих текущих налоговых платежей).

Однако фактически по состоянию на 1 января 1999 г. задолженность по налоговым платежам по ОАО «Коминейфть» снизилась с 66,8 млн. руб. (на 1 мая 1998 г.) до 30,2 млн. руб., по ОАО «Ухтинский НПЗ» увеличилась с 17,3 млн. руб. (на 1 мая 1998 г.) до 24,6 млн. руб., по ОАО НК «Коми ТЭК» переплата возросла с 12,3 млн. руб. (на 1 мая 1998 г.) до 35,1 млн. рублей.

Таким образом, имея по состоянию на 1 января 1999 г. недоимку в сумме 19,7 млн. руб. Компания не выполнила условия заключенного соглашения по уплате текущих налоговых платежей в полном объеме.

Необходимо отметить, что выполнение ОАО НК «Коми ТЭК» условий заключенного соглашения до сентября 1998 года было обеспечено за счет незаконно произведенного ОАО «Коминейфть» в июне 1998 г. перерасчета (в сторону уменьшения) по акцизу на нефть, добытую на Харьгинском месторождении в период с 1 января 1997 г. по 1 мая 1998 года.

В соответствии со статьей 9 Закона «О недрах» пользователями недр могут быть субъекты предпринимательской деятельности, права и обязанности пользования недр, которых возникают с момента получения лицензии на пользования недрами.

Право пользования недрами Харьгинского месторождения в соответствии с лицензией № НРМ 00097НЭ от 23 августа 1994 г. было закреплено за НГДУ «Архангельскнефтегаз», которое являлось дочерним предприятием ОАО «Коминейфть».

Постановлением администрации Ненецкого автономного округа от 25 сентября 1996 г. № 535 «Об исключении из государственного реестра юридических лиц дочернего предприятия НГДУ «Архангельскнефтегаз» АО «Коминейфть»» НГДУ «Архангельскнефтегаз» было лишено статуса юридического лица, вследствие чего оно потеряло право пользования недрами Харьгинского месторождения.

В нарушение статьи 17-1 Закона «О недрах», которой определены условия перехода права пользования недрами и переоформления действующей лицензии, такое преобразование лицензии по Харьгинскому месторождению с НГДУ «Архангельскнефтегаз» на его правопреемника ОАО «Коминейфть» не было произведено.

Кроме того, также в нарушение статьи 17-1 Закона «О недрах» которой предусмотрено, что в случае перехода права пользования недрами лицензия переоформляется по заявлению пользователя недр, заявка от 8 мая 1996 г. № 4/463 на получение лицензии на право пользования недрами Харьягинского месторождения была подана ОАО НК «Коми ТЭК», которое не являлось недропользователем.

Необходимо отметить, что начисление акциза на нефть, добытую на Харьягинском месторождении, в проверяемом периоде производило ОАО «Коминнефть».

В соответствии с Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы Российской Федерации» плательщиками налогов являются юридические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность по уплате налогов в зависимости от вида деятельности налогоплательщика (пользование природными ресурсами, работы и услуги и другое). Проверкой Счетной палаты Российской Федерации установлено, что в нарушение вышеуказанного Закона перечисление в федеральный бюджет начисленного акциза на нефть за ОАО «Коминнефть» производило ОАО НК «Коми ТЭК».

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 30 «Об установлении дифференцированных ставок акциза на нефть, добываемую на территории Российской Федерации» для ОАО «Коминнефть» с 1 ноября 1996 года должна была применяться максимальная ставка акциза на нефть – 95,46 руб. за 1 тонну - как для предприятий и хозяйствующих субъектов независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, осуществляющих добычу нефти и газового конденсата, для которых персонально размеры акциза не были установлены в приложении к этому постановлению.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 1997 г. № 408 «О дифференцированных ставках акциза на нефть, включая газовый конденсат, добываемую на территории Российской Федерации» ставка акциза на нефть для ОАО «Коминнефть» с 21 января 1997 года должна была применяться в размере 84,0 руб. за 1 тонну - как для предприятий не указанных в приложении к данному постановлению.

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 30 Минтопэнерго России письмом от 19 февраля 1997 г. № Ш-1202 в адрес Госналогинспекции по Республике Коми дало указание о применении ОАО «Коминнефть» при расчете акциза на нефть по Харьягинскому месторождению ставки акциза, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 30 для ОАО НК «Коми ТЭК» (с принятием постановления Правительства Российской Федерации от 8 апреля 1997 г. № 408 эти указания отменены не были).

В свою очередь ГНИ по Республике Коми письмом от 19 марта 1997 г. № 15-04 обратилось в Госналогслужбу России с просьбой подтвердить возможность применения данных указаний Минтопэнерго России.

Госналогслужба России письмом от 10 апреля 1997 г. № 04-1-09 признала указания Минтопэнерго России неправомерными до момента внесения необходимых изменений в соответствующее постановление Правительства Российской Федерации.

Проверка Счетной палаты показала, что ОАО «Коминнефть» при проведении расчетов акциза за нефть Харьягинского месторождения применяло ставку акциза, установленную для ОАО НК «Коми ТЭК», а ГНИ по г. Усинску производила доначисления по результатам камеральных проверок акциза на нефть по максимальным ставкам до 21 января 1997 г. в размере 95,46 руб. и с 21 января 1997 г. - 84,0 руб. за 1 тонну.

Необходимо отметить, что выданная НГДУ «Архангельскнефтегаз» лицензия НРМ 00097 НЭ на Харьягинское месторождение была аннулирована в апреле 1998 года совместным постановлением Севергеолком и Администрации НАО от 4 марта 1998 г. № 32-УВ и 2 марта 1998 г. № 115 «О досрочном прекращении права пользования недрами для добычи углеводородного сырья на Харьягинском месторождении, предоставленного НГДУ «Архангельскнефтегаз» - дочернему предприятию АО «Коминнефть».

Таким образом, в нарушение статей 9 и 17-1 Закона Российской Федерации «О недрах» до 4 апреля 1998 года добыча нефти на Харьягинском месторождении велась ОАО «Коминнефть» безлицензионно, так как владельцем лицензии НРМ 00097НЭ являлось лишенное статуса юридического лица ДП «НГДУ Архангельскнефтегаз».

Одновременно в нарушение статьи 17-1 Закона «О недрах» аннулированная в апреле 1998 г. лицензия на право пользования недрами Харьягинского месторождения от 23 августа 1994 г. НРМ 000 97НЭ, как это видно из заявки ОАО НК «Коми ТЭК» от 8 мая 1996 г. № 4/463, была переоформлена «Севергеолкомом» на ОАО НК «Коми ТЭК» (лицензия НРМ 00405 НЭ от 26 декабря 1996 года).

Таким образом, в 1996-1998 гг. на одно и то же месторождение были выданы 2 лицензии, что является прямым нарушением действующего законодательства (Закон «О недрах», ст.9).

ОАО НК «Коми ТЭК» на основании лицензии на Харьягинское месторождение от 26 декабря 1996 г. № НРМ 00405 НЭ обратилось в апреле 1998 г. к главе Республики Коми с просьбой ходатайствовать перед Правительством Российской Федерации о проведении необходимых перерасчетов по уплаченным акцизам на нефть, добытую ОАО «Коминнефть» за период с января 1997 г. по апрель 1998 года.

В свою очередь глава Республики Коми Ю. В. Спиридонов письмом от 26 мая 1998 г. № Пр-190 обратился в Правительство Российской Федерации с просьбой дать указание Госналогслужбе России о перерасчете излишне уплаченных за 1997 г. и истекший период 1998 г. ресурсных платежей с ОАО

«Коминетфть» на ОАО НК «Коми ТЭК» в связи с тем, что право пользования недрами Харьягинского месторождения предоставлены Компании с 1 января 1997 г. на основании переоформленной лицензии. При этом необходимо подчеркнуть, что из самого текста обращения главы Республики Коми можно сделать вывод о незаконности переоформления лицензии на ОАО НК «Коми ТЭК», поскольку лицензия оформлена в декабре 1996 г., а предприятию на руки, как это вытекает из письма главы администрации Республики Коми выдана только в апреле 1998 года.

Правительство Российской Федерации от 30 мая 1998 г. № ХВ-П7-15367 поручило Минфину России и Госналогслужбе России рассмотреть совместно с заинтересованными организациями письмо главы администрации Республики Коми.

По результатам рассмотрения материалов обращения ОАО НК «Коми ТЭК» от 25 июня 1998 г. № КТ-ЕН-1152 Госналогслужбой России (К. Л. Угольников) и Минфином России (А. Ю. Петров) совместным письмом от 30 июня 1998 г. КУ-6-81/132 и № 06-06-02 было поручено ГНИ по Республике Коми произвести данный перерасчет для ОАО «Коминетфть» и ОАО НК «Коми ТЭК», а также осуществить зачет образовавшейся переплаты с лицевого счета ОАО «Коминетфть» на ОАО НК «Коми ТЭК».

Необходимо отметить, что в указанном совместном письме также есть указания на нарушение порядка предоставления недр Харьягинского месторождения в пользование ОАО НК «Коми ТЭК».

В июне 1998 года ОАО «Коминетфть» представило Госналогинспекции по г. Усинску уточненные расчеты по акцизу на нефть к уменьшению за 1997 г. в сумме 129,8 млн. руб. и январь-апрель 1998 г. в сумме 41,3 млн. рублей.

Таким образом, в результате незаконного перерасчета ранее начисленные в соответствии с Постановлениями Правительства Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 30 и от 8 апреля 1997 г. № 408 и уплаченные в федеральный бюджет акцизы на нефть были отнесены ОАО «Коминетфть» к переплате и использованы на погашение своей задолженности по платежам в федеральный бюджет, что привело к потерям федерального бюджета в размере 171,1 млн. рублей.

Проверка вопросов выполнения лицензионных соглашений в Республике Коми возложена на Тимано-Печорский территориальный отдел госгеолконтроля Минприроды РК. В соответствии с ежегодным планом работы проверку выполнения условий лицензионных соглашений ОАО НК «Коми ТЭК» в 1997 году было установлено провести во II квартале 1997 года. Однако фактически проверка была проведена контрольной комиссией по инвентаризации объектов недропользования на территории Республики Коми, образованной в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации № 877-р от 30 июня 1998 г. и приказом МПР России № 168 от 8 июля 1998 г. «О проведении инвентаризации лицензии на право пользования недрами», в период с 27 по 30 июля 1998 года.

Контрольной комиссией отмечено, что ОАО НК «Коми ТЭК» в нарушение статьи 29 Закона Российской Федерации «О недрах» разрабатываются не прошедшие в установленном порядке государственную экспертизу по запасам углеводородного сырья Уфимская, Западная среднедевонская, Центральная фаменская и Северный купол Южно-фаменской залежи Воейского месторождения. Бездействующий и законсервированный фонд скважин составляет 60,5% эксплуатационного фонда, что приводит к разбалансированию систем разработки, выборочной отработке запасов и, в конечном счете, к снижению нефтеотдачи, то есть безвозвратным потерям нефти.

В соответствии со статьей 37 Закона «О недрах» Государственный контроль за рациональным использованием недр осуществляется органами госгеолконтроля совместно с природоохранными и иными контрольными органами.

Государственной налоговой инспекцией по Республике Коми с целью проверки соблюдения пользователями недр законодательства о недрах на территории Республики Коми 17 января 1997 г. было заключено соглашение о взаимодействии с Республиканской горнотехнической инспекцией по надзору за охраной недр (Печорский округ Госгортехнадзора России). Однако в нарушение требований статьи 37 Закона «О недрах» запланированные совместные проверки налогового законодательства и законодательства о недрах по ОАО НК «Коми ТЭК» указанными органами за период с 1997 по 1998 годы не проводились.

Контроль за правильностью начисления налоговых платежей и своевременностью их внесения в бюджеты осуществляется ГНИ по г. Сыктывкару путем проведения камеральных проверок, тематических и документальных проверок. На основании поручения начальника ГНИ по Республике Коми от 29 июня 1998 г. № 176 и поручения зам. начальника ГНИ по г. Сыктывкару от 3 июля 1998 г. № 18251 совместно с УФСНП Российской Федерации по Республике Коми проведена комплексная документальная проверка ОАО НК «Коми ТЭК» по соблюдению налогового законодательства за период с 1 июня 1996 г. по 1 апреля 1998 г. В результате составлен акт проверки от 31 июля 1998 г. № 02-03/42, которым установлено, что для расчета платы за право пользования недрами фактические объемы добычи нефти подтверждены и заверены Печорским округом Госгортехнадзора, при этом нарушений при определении платы за право пользования недрами в проверяемом периоде (с 1 июня 1996 г. по 1 апреля 1998 г.) нет.

В ходе проверки правильности исчисления и своевременности перечисления акциза на нефть, включая газовый конденсат за период с 1 января 1997 г. по 1 апреля 1997 г. установлено занижение акциза на нефть в сумме 19,4 тыс. руб. и начислено пени за задержку уплаты налога в сумме 2,0 тыс. руб. Доначисленная сумма по акту проверки поступила в федеральный бюджет 14 апреля 1998 года.

В соответствии с Межведомственным планом мероприятий налоговых, таможенных и правоохранительных органов, органов валютного и экспортного контроля по пополнению доходной части федерального бюджета на 1998 г., утвержденным приказом Госналогслужбы России от 6 ноября 1997 г. №АП-3-27/205, начиная с января 1998 г., ГНИ по г. Сыктывкару проводилась работа по выявлению посреднических фирм, осуществляющих бартерные операции с ОАО НК «Коми ТЭК». Для этого ГНИ по г. Сыктывкару были направлены письма в налоговые инспекции по месту нахождения предприятий, получивших от ОАО НК «Коми ТЭК» нефтепродукты и нефть (всего по 74 предприятиям) с просьбой-поручением провести документальные проверки этих посреднических фирм по вопросу подтверждения осуществления посреднической деятельности с ОАО НК «Коми ТЭК» и соблюдения налогового законодательства в рамках этой деятельности.

Согласно представленной информации налоговыми инспекциями Республики Коми и другими регионами проведено 35 тематических проверок и нарушений со стороны посреднических фирм не установлено.

ГНИ по Республике Коми в ноябре 1998 г. проведена комплексная проверка ГНИ по г. Сыктывкару, в результате которой отмечено, что тематическая проверка, проведенная ГНИ по г. Сыктывкару за период с 1 января 1997 г. по 1 января 1998 г. в ОАО НК «Коми ТЭК» по вопросам правильности исчисления полноты и своевременности перечисления в федеральный бюджет акцизов на отдельные виды минерального сырья, проведена некачественно, так как не все вопросы программы отражены актом проверки.

Несмотря на меры, принимаемые со стороны ГНИ по г. Сыктывкару по взысканию недоимки в бюджеты всех уровней, проводимая работа неэффективна, о чем свидетельствуют следующие данные. Так, в течение 1997-1998 гг. при образовании недоимки по платежам в бюджеты к расчетным счетам ОАО НК «Коми ТЭК» были выставлены распоряжения на сумму 280 млн. руб., погашено всего 0,6 млн. руб., или 0,2% от указанной суммы. Направленные требования о погашении недоимки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды на сумму 801 млн. руб. добровольно погашены только на сумму 124 млн. руб., или 15,5 процентов.

Основная причина низкой эффективности работы ГНИ по г. Сыктывкару - наличие значительного количества расчетных счетов ОАО НК «Коми ТЭК» в коммерческих банках различных регионов, открытых в основном в г. Москве. Так, по состоянию на 1 января 1999 г. открыто 98 счетов.

При проверке вопросов контроля со стороны налоговых органов Республики Коми за наличием контрольно-измерительной аппаратуры для учета количества добываемых полезных ископаемых ОАО НК «Коми ТЭК» установлено, что в актах проверок налоговых органов какая-либо информация по указанным вопросам отсутствует.

При проведении проверок нефтедобывающих предприятий налоговые органы проверяют прежде всего полноту учета добываемой нефти и достоверность отражения добытой и реализованной нефти по документам бухгалтерского учета.

Нарушения и отклонения в налоговом процессе, выявленные в ходе данной проверки и не вошедшие в отчет, отражены в справке, прилагаемой к отчету (в Бюллетене не публикуется).

Выводы

1. В ходе приватизации ОАО НК «Коми ТЭК» доля акций, закрепленных в государственной собственности, снизилась с 51% до 1,07%, что позволило 4 иностранным компаниями стать основными держателями акций, которым в настоящее время принадлежит 64% всех акций ОАО НК «Коми ТЭК».

2. Переход права пользования недрами с ОАО «Коминнефть» на ОАО НК «Коми ТЭК» был осуществлен в нарушение требований ст.17-1 Федерального закона от 3 марта 1995 г. № 27-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «О недрах», так как при этом ни одно из условий, регламентирующих этот переход, не соблюдено. Нарушен порядок переформлирования лицензии при переходе права пользования недрами. Так, лицензия переоформлена по заявлению ОАО НК «Коми ТЭК», которое не являлось недропользователем, при этом изменено содержание лицензий, которое при переоформлении согласно Закону пересмотру не подлежит.

В нарушение требований пункта 10 постановления Правительства Российской Федерации от 28 октября 1992 г. № 828 «Об утверждении положения о порядке и условиях взимания платежей за право на пользование недрами, акваторией и участками морского дна» ставки платы за недра в лицензиях установлены ОАО НК «Коми ТЭК» по залежам, а не по месторождениям и кроме того в размерах, ниже установленного минимального уровня платежей (6%). Потери федерального бюджета за 1997-1998 гг. составили расчетно 8 млн. рублей.

3. В 1997 г. на основании Указа Президента Российской Федерации от 8 июля 1997 г. № 693 и Постановления Правительства Российской Федерации от 2 сентября 1997 г. № 1130 ОАО НК «Коми ТЭК» было заключено с Госналогслужбой России Соглашение № 6 «О погашения задолженности перед федеральным бюджетом». Компании в соответствии с Соглашением была предоставлена дополнительная квота на реализацию в течение 5 лет нефти на экспорт. Под выделенную квоту в декабре 1997 г. Компанией были привлечены кредитные средства в размере 90 млн. долларов США для погашения задолженности в федеральный бюджет. Из полученной суммы кредита на погашение задолженности в 1997 г. было направлено только 25 млн. долларов. Остальная сумма задолженности была погашена путем проведения расчетов в особом порядке.

Таким образом, в нарушение требования Указа Президента Российской Федерации от 8 июля 1997 г. № 693 и Постановления Правительства Российской Федерации от 2 сентября 1997 г. № 1130 о направлении выручки от реализации нефти по квоте на погашение задолженности по платежам в федеральный бюджет, выручка от реализации нефти по квоте направляется Компанией на погашение кредита, который в основном был использован на собственные нужды.

4. ОАО НК «Коми ТЭК» на основании постановлений Правительства Российской Федерации от 4 мая 1998 г. № 417 и от 15 июня 1998 г. № 599 было заключено соглашение с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам о порядке расчетов с федеральным бюджетом на 1998 г., которым предусмотрено погашение недоимки по состоянию на 1 мая 1998 г. Компанией равными долями в течение 3 месяцев. При этом в Соглашении сама сумма недоимки не зафиксирована, что освобождает от ответственности как недоимщика, так и органы, осуществляющие контроль за выполнением соглашения. В результате Соглашение в 1998 году не выполнено, но Госналогслужба России сообщила в Правительство Российской Федерации о его выполнении.

5. В нарушение требований Закона Российской Федерации от 7 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», Федерального закона «О недрах» (статьи 9, 17-1, 39) между федеральными органами и ОАО НК «Коми ТЭК» были заключены соглашения от 10 октября № 6 «О погашении задолженности по платежам в федеральный бюджет» и от 22 июня 1998 г. «О порядке расчетов с федеральным бюджетом по погашению задолженности и уплате текущих налогов», а также ОАО НК «Коми ТЭК» в 1998 г. по письму Госналогслужбы России и Минфина России произведен перерасчет акциза на нефть с января 1997 г. по апрель 1998 г., в результате чего потери федерального бюджета составили 171,1 млн. рублей.

6. Существующая схема бухгалтерского учета в ОАО НК «Коми ТЭК», когда бухгалтерия находится в г. Москве, не дает налоговым органам по месту регистрации Общества возможности осуществлять должный контроль правильности исчисления платежей при пользовании недрами.

Предложения

Направить представление Правительству Российской Федерации по фактам заключения между федеральными органами и ОАО НК «Коми ТЭК» соглашений от 10 октября № 6 «О погашении задолженности по платежам в федеральный бюджет» и от 22 июня 1998 г. «О порядке расчетов с Федеральным бюджетом по погашению задолженности и уплате текущих налогов», противоречащих требованиям Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», а также в связи с невыполнением ОАО НК «Коми ТЭК» условий Указа Президента Российской Федерации от 8 июля 1997 г. № 693 «О мерах по снижению задолженности предприятий нефтяного комплекса по платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды» по вопросам отмены предоставленной квоты на реализацию дополнительной нефти на экспорт.

Направить информационное письмо в Генеральную прокуратуру Российской Федерации по вопросам законности предоставления территориальными органами МПР России права пользования недрами ОАО НК «Коми ТЭК», а также законности совместного письма Госналогслужбы России и Минфина России о проведении по ОАО НК «Коми ТЭК» перерасчета акциза на нефть за 1997 год и январь-апрель 1998 года.

Кроме того, направить отчет о результатах проверки Совету Федерации Федерального Собрания Российской Федерации и Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ