

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 7 июля 2000 года № 25 (217) «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 Обществе с ограниченной ответственностью «Мострансгаз» и в инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Видное Московской области за 1998-1999 годы»:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить по итогам проверки Представления Министерству Российской Федерации по налогам и сборам и ОАО «Газпром», а также направить отчет о результатах данной проверки в Совет Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном 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 Обществе с ограниченной ответственностью «Мострансгаз» и в инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Видное Московской области за 1998-1999 годы

Основание для проведения проверки

План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год (п. 5.1.8.), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации 28 декабря 1999 г. № 41 (192).

Цель проверки

1. Принимаемые Обществом с ограниченной ответственностью «Мострансгаз» меры по своевременной и полной уплате налоговых платежей в федеральный бюджет, а также определение законности и обоснованности предоставления налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей и их целевого использования и своевременности погашения налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов.

2. Эффективность мер, принимаемых инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Видное Московской области по обеспечению полного и своевременного поступления налоговых платежей в федеральный бюджет.

Предмет проверки

1. Организационная структура Общества с ограниченной ответственностью «Мострансгаз», виды деятельности в 1998 - 1999 годах.

2. Действующие формы расчетов между Обществом с ограниченной ответственностью «Мострансгаз», добывающими предприятиями и другими организациями при оказании услуг по транспортировке природного газа.

3. Система учета по отнесению затрат на себестоимость работ (услуг).

4. Виды и структура налоговых платежей, производимых Обществом с ограниченной ответственностью «Мострансгаз» в федеральный бюджет.

5. Состояние расчетов с федеральным бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в 1998 - 1999 годах.

6. Индивидуальные налоговые льготы, рассрочки и отсрочки по налоговым платежам, зачисляемым в федеральный бюджет в 1998-1999 годах, погашение налоговых кредитов, инвестиционных на-

логовых кредитов. Законность и экономическая обоснованность их предоставления.

7. Меры, принимаемые инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Видное Московской области по обеспечению полного и своевременного поступления налоговых платежей в федеральный бюджет и сокращению недоимки.

8. Контрольная работа инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Видное Московской области по вопросам соблюдения ООО «Мострансгаз» налогового законодательства.

9. Результативность и эффективность принятых Обществом с ограниченной ответственностью «Мострансгаз» мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе тематической проверки Счетной палаты Российской Федерации от 4 декабря 1998 года.

Объекты проверки

1. Общество с ограниченной ответственностью «Мострансгаз», до 30 июня 1999 г. – предприятие по транспортировке и поставкам газа «Мострансгаз».

2. Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Видное Московской области.

Проверкой установлено

Общество с ограниченной ответственностью «Мострансгаз» (далее по тексту ООО «Мострансгаз») создано в соответствии с решением Совета директоров ОАО «Газпром» от 25 мая 1999 г. № 124, постановлением Правления ОАО «Газпром» от 19 мая 1999 г. № 49 и решением Учредителя (ОАО «Газпром») от 30 июня 1999 г. № 1 путем реорганизации в форме преобразования Предприятия по транспортировке и поставкам газа «Мострансгаз». ООО «Мострансгаз» зарегистрировано Московской областной регистрационной палатой 30 июня 1999 г. за № 50:21:00822.

ООО «Мострансгаз» является дочерним обществом ОАО «Газпром», которому принадлежит 100 % уставного капитала ООО «Мострансгаз».

Основными целями деятельности ООО «Мострансгаз» в соответствии с Уставом являются организация надежной и бесперебойной транспортировки газа (конденсата, нефти) и обеспечение потребителей Российской Федерации на договорной основе газом, газовым конденсатом и продуктами их переработки, а также получение прибыли.

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Мострансгаз» является транспортировка природного газа по магистральным газопроводам и его хранение в подземных хранилищах. Магистральные газопроводы принадлежат ОАО «Газпром», у которого ООО «Мострансгаз» их арендует. Подробно об этом будет изложено ниже.

Наряду с основными видами деятельности, ООО «Мострансгаз» осуществляет поставку газа потребителям через газораспределительные станции по газопроводам - отводам и автомобильным газо-

наполнительным компрессорным станциям (АГНКС), а также проектирование, строительство, реконструкцию и капитальный ремонт газопроводов, других объектов, обеспечивающих газоснабжение (включая строительство по инвестиционным договорам). Кроме того, ООО «Мострансгаз» ведет неосновную деятельность по 20 направлениям.

На момент проверки ООО «Мострансгаз» имело 46 филиалов, из которых 27 являются управлениями магистральных газопроводов (УМГ), осуществляющие транспортировку природного газа; 3 - управлениями подземного хранения газа (УПХГ); 16 филиалов занимаются капитальным строительством, капитальным ремонтом и прочими видами деятельности.

Указанные филиалы расположены в 16 регионах Центральной части России, включающих в себя 380 районов.

Филиалы не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденного Генеральным директором ООО «Мострансгаз» Положения о филиале. ООО «Мострансгаз» передает в хозяйственное ведение филиалов основные и оборотные средства и другое имущество для осуществления хозяйственной, коммерческой и иных видов деятельности, которые учитываются на отдельном балансе. Балансы филиалов включаются в баланс ООО «Мострансгаз».

В 1999 году ООО «Мострансгаз» осуществило транспортировку 117,6 млрд. куб. м. природного газа для ОАО «Газпром», ООО «Межрегионгаз», Компании «ДИТГАЗ» и ОАО «ГазСибКонтракт».

Всего в 1999 году ООО «Мострансгаз» оказано услуг по товаротранспортной работе на сумму 9542,4 млн. руб., в том числе ОАО «Газпром» - на сумму 5996,1 млн. руб., или 63 % от общей стоимости услуг, ООО «Межрегионгаз» - 3107,3 млн. руб., или 33%, и прочим организациям - 439,0 млн. рублей.

Взаимоотношения между ООО «Мострансгаз», ОАО «Газпром», ООО «Межрегионгаз» и другими организациями по товаротранспортной работе регулировались договорами, где ОАО «Газпром», ООО «Межрегионгаз» и прочие организации выступали как Заказчики, а ООО «Мострансгаз» как Исполнитель.

В соответствии с постановлением Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации от 20 ноября 1998 года № 44/3 «Об утверждении форм договоров на поставку и транспортировку газа» ООО «Мострансгаз», начиная с 1 января 1999 года, должен был применять новые утвержденные формы при заключении договоров на транспортировку газа. Однако, в 1999 году договоры на транспортировку природного газа ООО «Мострансгаз» по новым формам с заказчиками не заключались, а действовали договоры, заключенные в 1998 году, с последующим оформлением дополнительных соглашений в 1999 году.

В соответствии с утвержденными формами договоров на поставку и транспортировку газа в договорах должны быть оговорены условия по транспор-

тировке газа: цена товаротранспортной работы и порядок расчета за транспортные услуги.

Настоящей проверкой установлено, что в некоторых договорах не были оговорены конкретные цены за транспортные работы и форма расчетов за выполненные объемы работ по товаротранспортной работе. Так, в договорах на транспортировку газа, заключенных между ООО «Мострансгаз», ООО «Межрегионгаз» и ОАО «ГазСибКонтракт» в статье договоров «Цена и порядок расчетов» не оговорено, что Стороны производят перерасчет в соответствии с вновь утверждаемым тарифом без дополнительного согласования, а также не указано каким иным способом, кроме как перечислением денежных средств на расчетный счет ООО «Мострансгаз», должны производиться расчеты за выполненные объемы работ по транспортировке газа.

Предметом договоров на транспортировку газа является транзитная транспортировка природного газа по территории России экспортных объемов природного газа для ОАО «Газпром» и транзитная транспортировка природного газа российским потребителям для ООО «Межрегионгаз», Компании «ДИТГАЗ» и ОАО «ГазСибКонтракт».

Оплата услуг ООО «Мострансгаз» по транзитной транспортировке газа производится согласно утвержденным ОАО «Газпром» тарифам, исходя из фактически выполненной работы. Тарифы на услуги по транспортировке газа по магистральным газопроводам, оказываемые ООО «Мострансгаз» в 1998-1999 гг. и в I квартале 2000 г., применялись в соответствии с прейскурантом № 04-03-28 «Внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке газа для предприятий ОАО «Газпром», утвержденным Председателем Правления ОАО «Газпром» Р.И. Вяхиревым, которые с 4 января 1998 года по 1 января 2000 года пересматривались четыре раза.

Так, тариф за услуги по транспортировке газа, действующий с января по март 1998 года составил 5,32 руб., а с января по май 2000 года - 8,95 руб. за 1 тыс. куб. метров на 100 км., т. е. тариф за услуги по транспортировке газа увеличился за два года на 3,63 руб.

При проверке расчетов по оплате услуг по транспортировке газа ООО «Мострансгаз» для ОАО «Газпром» и ООО «Межрегионгаз» установлено, что текущие платежи по расчетам в 1999 г. были проведены в полном объеме (100%). В течение 1999 г. по данным ООО «Мострансгаз» и ОАО «Газпром» и ООО «Межрегионгаз» расхождений по суммам расчетов за услуги по товаротранспортной работе не установлено.

Следует отметить, что до 1 апреля 1997 г. ООО «Мострансгаз» (предприятие «Мострансгаз») осуществляло не только транспортировку, но и поставку газа российским потребителям. Дебиторская задолженность потребителей газа перед ООО «Мострансгаз» (предприятие «Мострансгаз») по состоянию на 1 апреля 1997 года составляла 19713,6 млн. рублей.

Для упорядочения расчетов с потребителями газа в России в апреле 1997 г. была создана специализированная Компания ООО «Межрегионгаз» и

функции «продавца» природного газа российскому потребителю были возложены на эту Компанию (решение Совета директоров Российского акционерного общества «Газпром» от 21 декабря 1996 года № 16), а долги потребителей за газ, образовавшиеся по состоянию на 1 апреля 1997 г. остались числиться за ООО «Мострансгаз» (предприятие «Мострансгаз»). Лишившись функции продавца газа, ООО «Мострансгаз» в значительной мере утратило и возможность взыскивать эту задолженность.

Несвоевременные расчеты потребителей за поставленный ООО «Мострансгаз» (предприятие «Мострансгаз») до 1 апреля 1997 года газ и услуги по товаротранспортной работе, а также по договорам производственно-хозяйственной деятельности привели к тому, что ООО «Мострансгаз» постоянно (1998 - 1999 гг.) имело значительную дебиторскую задолженность. Так, дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 1998 г. составляла 18794,2 млн. рублей, в том числе за потребителями газа - 11184,0 млн. рублей, на 1 января 1999 г. - 18263,6 млн. рублей, в том числе за потребителями газа - 7927,5 млн. рублей, на 1 января 2000 г. - 8683,2 млн. рублей, в том числе просроченная (за потребителями газа) - 5666,6 млн. рублей.

В целях снижения просроченной дебиторской задолженности ООО «Мострансгаз» в 1999 году списало на убытки 722,0 млн. рублей. Списание было произведено в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н. Кроме того, Обществом были приняты и другие меры по снижению просроченной дебиторской задолженности.

Так, в IV квартале 1999 г. был проведен по вексельной схеме внутриведомственный зачет с ОАО «Газпром» и другими организациями по взаимной задолженности на сумму 10031,0 млн. рублей. В результате проведения внутриведомственного зачета с ОАО «Газпром» по взаимной задолженности были начислены налоги и другие обязательные платежи на сумму 561,9 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет 145,2 млн. рублей (налог на прибыль). Сумма начисленного налога на прибыль полностью уплачена в федеральный бюджет в апреле 2000 года.

Кроме того, во исполнении приказа ОАО «Газпром» от 18 июля 1999 года № 55 «О погашении дебиторской задолженности покупателей газа, поставленного до 1 апреля 1997 года» ООО «Мострансгаз» в 1999 году был принят ряд мер по снижению и ликвидации просроченной дебиторской задолженности покупателей газа, поставленного до 1 апреля 1997 года, а именно: составлены акты сверки дебиторской задолженности, материалы направлены и рассмотрены в арбитражных судах; заключен ряд агентских договоров на взыскание дебиторской задолженности; заключены мировые соглашения с некоторыми должниками за газ и другие меры.

В результате этих действий дебиторская задолженность за 1999 год была снижена на 9580,0 млн. руб., или 46 % от общей суммы задолженности.

Однако, принимаемые ООО «Мострансгаз» меры по снижению дебиторской задолженности, такие как заключение агентских договоров по возврату дебиторской задолженности и мировые соглашения с потребителями газа оказались недостаточно результативными.

Так, по условиям агентского договора от 29 июля 1997 г. № 2503/6-271 «О возврате дебиторской задолженности», заключенного между ООО «Мострансгаз» и ООО «Межрегионгаз» предусмотрено, что ООО «Межрегионгаз» должно было по поручению предприятия «Мострансгаз» осуществить возврат дебиторской задолженности на сумму 3765,3 млн. рублей. За три прошедших года по этому агентскому договору было погашено всего 414,4 млн. руб., или 11 % от общей суммы, т. е. договор оказался фактически не выполненным. Несмотря на это, между ООО «Мострансгаз» и ООО «Межрегионгаз» было заключено дополнительное Соглашение от 10 февраля 2000 г. № 367, в соответствии с которым ООО «Межрегионгаз» обязалось осуществить возврат дебиторской задолженности ОАО «Минудобрения» на сумму 217,9 млн. руб., в т.ч. задолженность за поставленный природный газ - 127,9 млн. руб., и проценты за пользование чужими денежными средствами за период с 1 апреля 1997 г. по 8 декабря 1998 г. в размере 90,0 млн. руб., по решению суда от 18 августа 1998 г. по арбитражному делу А14-3137-98/186/21, то есть ООО «Межрегионгаз» взяло на себя обязательства судопроизводителя. Агентское вознаграждение по этому договору предусмотрено в размере 0,5 % от суммы дебиторской задолженности, возвращенной ООО «Мострансгаз».

В это же самое время, то есть 10 февраля 2000 г. № 368 между ООО «Межрегионгаз» (Покупатель) и ООО «Мострансгаз» (Продавец) был заключен договор купли-продажи ценных бумаг, эмитентом которых являлось ОАО «Минудобрения». В соответствии с этим договором Продавец обязался передать в собственность Покупателя 4520850 акций номинальной стоимостью 40 руб. за акцию, по цене 15 руб. 70 коп. за акцию на сумму 71,0 млн. рублей, а Покупатель обязался принять акции и уплатить их цену с отсрочкой платежа три месяца с даты подписания договора.

Установить истинный смысл, цели и результаты данной операции в период настоящей проверки не представилось возможным, так как для этого необходимо провести встречные проверки в ООО «Межрегионгаз» и ОАО «Минудобрения». Указанные проверки будут проведены в соответствии с планом работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год при проверке предприятий и организаций системы ОАО «Газпром».

О низкой результативности агентской формы взыскания дебиторской задолженности свидетельствует и следующий факт.

Так, в соответствии с агентским договором от 4 февраля 2000 г. № 303 между ООО «Мострансгаз» и ООО «Агрофирма «Мосагрогаз», последнее приняло на себя обязательства осуществить поставку материально-технических ресурсов для сельскохозяйственных обществ, используя в качестве финансирования дебиторскую задолженность ОАО «Минудобрения» за поставленный ему газ на сумму 40,0 млн. рублей. За оказание агентских услуг Агенту выплачивается вознаграждение в размере 3 % от суммы Договора.

В настоящее время из-за неисполнения договорных обязательств указанный, а также, ряд ему подобных договоров расторгнуты.

С целью погашения дебиторской задолженности обществом с ограниченной ответственностью (ООО) «Мострансгаз» заключены и действуют мировые соглашения о погашении задолженности за газ, отпущенный до 1 апреля 1997 года.

Следует отметить, что по условиям заключенных мировых соглашений выплата долга осуществляется в течение нескольких лет в соответствии с графиком погашения задолженности. В отдельных соглашениях истцом предоставлена льгота ответчикам, предусматривающая уменьшение сумм начисленных пеней и штрафов, в случае соблюдения графика и своевременного погашения основного долга. Так, согласно признанным арбитражными судами искам ООО «Мострансгаз» к 35 дебиторам, штрафные санкции составили 244,1 млн. руб., в заключенных мировых соглашениях - 180,7 млн. руб., т. е. уменьшены на 63,4 млн. рубля.

Проценты за пользование чужими средствами Обществом отражаются по счету 80 (внерезультационные доходы) по решениям суда. При этом заключение мировых соглашений не изменяет сумму начисленных пеней и штрафов, отраженных по счету 80 (внерезультационные доходы).

По заключенным мировым соглашениям сумма основного долга составила 2452,7 млн. руб., присуждено по искам 2677,8 млн. рублей. Разница в сумме 181,1 млн. руб. связана с тем, что эта сумма задолженности была погашена за период между датой принятия решений арбитражными судами о взыскании задолженности и датой заключения мировых соглашений, т. е. ни в одном из мировых соглашений, действующих в ООО «Мострансгаз», отказ от взыскания суммы основного долга не предусмотрен.

За 1999 год получено средств по исполнению мировых соглашений 346,9 млн. руб. (43 % от планируемого объема), из них денежными средствами - 82,5 млн. руб. (24 % от полученных средств), векселями - 24,3 млн. руб. (7 %) и взаимозачетами - 240,1 млн. руб. (69 %).

В результате того, что принимаемые ООО «Мострансгаз» меры по сокращению и ликвидации задолженности за поставленный газ оказались недостаточно эффективны, просроченная дебиторская задолженность за газ по состоянию на 1 января 2000 г. остается высокой и составляет 5666,6 млн.

руб., или 65 % от общей задолженности. При этом необходимо отметить, что задолженность за предприятиями, финансируемыми из федерального бюджета, составляет 100,8 млн. руб., или менее двух процентов от суммы задолженности за газ.

Наличие значительных сумм просроченной дебиторской задолженности за поставленный до 1 апреля 1997 года газ привело к недоначислению налоговых платежей в бюджеты. Так, при погашении просроченной дебиторской задолженности за газ на сумму 5666,6 млн. руб. сумма доначислений по налогам в федеральный бюджет составит 2149,5 млн. руб., в том числе НДС - 802,4 млн. руб. и акциз - 1347,1 млн. рублей.

Проверка расчетов за газ и услуги по транспортировке газа в 1999 г. показала, что низкий процент (8 %) поступления денежных средств на счета ООО «Мострансгаз», безденежная форма расчетов, ценные бумаги (92 %) и другие причины отрицательно влияют на своевременное поступление налоговых платежей в федеральный бюджет:

- денежные средства, поступающие на банковские счета ООО «Мострансгаз», не направляются в погашение долга по налоговым платежам, а расходуются на другие цели. Так, из поступивших в 1999 году денежных средств в размере 3351,1 млн. руб., в том числе от выручки за газ и товаротранспортные работы 1321,5 млн. рублей, направлено в погашение долга по налоговым платежам в бюджет - всего 207,6 млн. рублей, или 6,0 % от общих поступлений, а остальные - на приобретение товаров, оплату работ, услуг (771,0 млн. руб., или 23 %), на оплату труда (704,7 млн. руб., или 21 %) и на прочие выплаты (расчеты с подрядчиками по капитальному ремонту и капитальному строительству, финансирование текущих эксплуатационных затрат и другие) - 1656,1 млн. рублей, или 50 процентов.

- расчеты векселями за 1999 г. ООО «Мострансгаз» проведены на сумму 12870,0 млн. руб., из них 62 % - в счет выручки по товаротранспортной работе и за поставленный газ, 38 % - в счет внутриведомственных расчетов с ОАО «Газпром» и финансирование со стороны ОАО «Газпром» капитальных вложений по инвестиционному договору.

В целях осуществления финансирования производственной программы, работ по капитальному ремонту и капитальному строительству, Общество в 1999 г. проводило расчеты с кредиторами зачетами встречных требований.

Так, в 1999 г. ООО «Мострансгаз» был проведен взаиморасчет с ОАО «Газпром» на сумму 1547,3 млн. руб. за долги по товаротранспортной работе, при этом ОАО «Газпром» (в счет долга за транспортные работы) со своего расчетного счета, минуя расчетный счет ООО «Мострансгаз», направило эту сумму на расчеты с федеральным бюджетом.

Все расчеты в 1999 г. за поставленный газ, услуги по товаротранспортной работе и другие работы ООО «Мострансгаз» проводило на основании платежного баланса, утвержденного заместителем

Председателя Правления ОАО «Газпром» П. И. Родионовым, и других платежных балансов (внутреннего платежного баланса, платежного баланса с ООО «Межрегионгаз, платежного баланса с филиалами непрофильного вида деятельности, платежного баланса с ООО «Мосстройтрансгаз»).

Согласно платежному балансу ООО «Мострансгаз» расчеты за транспортные работы и оказанные услуги должны быть проведены в 1999 году денежными средствами на сумму 10392,0 млн. рублей, или 40 %, прочими видами расчетов - 60 %. При этом на уплату налогов в 1999 г. во все уровни бюджетов платежным балансом была предусмотрена сумма 1542,0 млн. рублей. Фактически же было начислено налоговых платежей во все уровни бюджетов 2506,7 млн. руб., т. е. сумма в платежном балансе занижена по сравнению с начислениями налогов по расчетам на 964,7 млн. рублей. Фактически было уплачено в федеральный бюджет налоговых платежей в сумме 1731,9 млн. рублей.

Учитывая особенности формирования затрат на магистральном транспорте газа, Министерством топлива и энергетики Российской Федерации на основании «Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. № 552, были разработаны и утверждены 20 декабря 1994 г. «Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости транспорта газа». Учет затрат на производство в Обществе ведется централизованно в соответствии с учетной политикой ООО «Мострансгаз» на счете 20 «Основное производство по видам деятельности. Затраты по основной деятельности и вспомогательным производствам, отражаемые в учете структурных подразделений собираются (через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты») в аппарате предприятия «Мострансгаз». Учет затрат по транспортировке газа осуществляется по направлениям расходов и экономическим элементам. При планировании и учете затрат по экономическим элементам и направлениям расходов при транспортировке газа определяется такой показатель как себестоимость 1000 куб. м. транспортируемого газа.

Затраты на производство продукции (услуг) в целом по ООО «Мострансгаз» за 1999 год составили 6220,0 млн. руб., из них около 90 процентов приходится на затраты по транспортировке газа (5333,5 млн. рублей).

Наибольший удельный вес в себестоимости транспортируемого газа в 1999 г. приходится на материальные затраты (20,6 %) и прочие затраты (60,0 %). В 1999 г. по сравнению с 1998 г. по его отдельным элементам наблюдается значительное увеличение затрат.

На удорожание себестоимости транспортировки газа повлияли следующие основные факторы:

- увеличение рыночных цен на материалы, приобретенные для производственно-эксплуатационных нужд по транспорту и хранению газа;

- рост средней заработной платы работников. Так, на основании приказов ОАО «Газпром» от 7 декабря 1998 г. № 149 и от 22 ноября 1999 г. № РВ-334 была введена новая тарифная сетка оплаты труда производственного персонала, в результате средняя заработная плата работников в 1999 г. возросла на 72 % по сравнению с 1998 г. (с 2144 руб. до 3692 руб.).

Как показала проверка, наибольший удельный вес (более 50 %) в прочих затратах занимает аренда линейной части магистральных газопроводов. Основная часть магистральных газопроводов была передана в аренду ООО «Мострансгаз» (предприятию «Мострансгаз») еще в 1996 году. На основании приказа ОАО «Газпром» от 1 апреля 1999 г. № 31 «О внесении изменений в зоны обслуживания участков магистральных газопроводов ОАО «Газпром» и договора аренды линейной части магистральных газопроводов от 30 декабря 1998 г. № 420 АК была передана в аренду остальная часть магистральных газопроводов.

Согласно этому договору ОАО «Газпром» предоставляет ООО «Мострансгаз» за плату во временное пользование принадлежащую ему на праве собственности линейную часть магистральных газопроводов, обеспечивающих транспорт газа.

Плата за пользование линейной частью магистральных газопроводов определена на основании расчета арендной платы и составила в 1999 году 1457,3 млн. руб. (без НДС). Расчет арендной платы был произведен исходя из стоимости основных средств (линейной части магистральных газопроводов), годовой нормы амортизации (3 %) и коэффициента арендной платы (1,01- расчетная норма прибыли). В связи с передачей магистральных газопроводов сократились амортизационные отчисления в 1999 г. по сравнению с 1998 г. на 242,1 млн. руб., что в основном соответствует фактической сумме увеличения затрат по аренде линейной части магистральных газопроводов (252,4 млн. рублей).

Таким образом, передача магистральных газопроводов от ООО «Мострансгаз» в собственность ОАО «Газпром» не повлияла на удорожание себестоимости за счет указанных статей («аренда» и «амортизация»).

К удорожанию себестоимости на 1 рубль реализованной продукции привело увеличение затрат по отдельным ее статьям (материалы, зарплата, прочие расходы). Так, себестоимость на 1 рубль реализованной продукции (услуг по транспорту газа) за 1998 г. составила 0,61 руб., за 1999 г. - 0,67 руб., или увеличилась на каждый рубль реализованной продукции на 0,06 рубля.

В свою очередь, удорожание себестоимости на 1 рубль реализованной продукции оказало влияние на себестоимость транспортировки газа на 1000 куб. м. и на финансовые результаты Общества.

Так, себестоимость транспортировки газа увеличилась в 1999 г. по сравнению с 1998 г. с 16,5 руб. до 19,5 руб. на 1000 куб. м.

Следует отметить, что рост объема реализованной продукции (оказанных услуг по транспорту газа) в 1999 г. на 505,0 млн. руб. не позволил ООО «Мострансгаз» получить дополнительную прибыль, так как произошло удорожание себестоимости на 788,0 млн. руб. (17,4 %), в результате чего была недополучена прибыль в сумме 283,0 млн. руб., и, соответственно, выпадающая сумма налога на прибыль составила 85,0 млн. рублей.

В 1999 г. балансовая прибыль ООО «Мострансгаз» от всех видов деятельности составила 2112,5 млн. руб., или меньше на 554,8 млн. руб., чем прибыль от реализации услуг по транспорту природного газа и других видов деятельности (2667,3 млн. рублей) из-за превышения прочих операционных расходов над прочими операционными доходами на сумму 556,7 млн. рублей. В состав операционных доходов (расходов) входят следующие статьи: выбытие основных средств и прочих активов, сдача в аренду основных средств, реализация ценных бумаг и иностранной валюты, курсовая разница по валютным счетам и другие.

Основное превышение операционных расходов над операционными доходами произошло из-за выбытия основных средств, так как предприятием были безвозмездно переданы газопроводы ГУП «Мосгаз» на сумму 97,7 млн. рублей.

Кроме того, в соответствии с постановлением РАО «Газпром» от 26 января 1998 г. № 6-16 «О задачах предприятия «Мострансгаз» по выполнению плана социально-экономического развития на 1998 год», структурными подразделениями ООО «Мострансгаз» были переданы на балансы местных администраций жилье и объекты социальной инфраструктуры на сумму 261,5 млн. рублей.

Особое влияние на окончательный финансовый результат предприятия 1999 г. оказало значительное превышение внереализационных расходов над внереализационными доходами на сумму 1075,0 млн. рублей, из которых убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, составили 1059,7 млн. руб., или 98 процентов. Так, в 1998 году комиссионером «Газкомплекстимпекс» счета-фактуры на получение товарно-материальных ценностей были предъявлены после того, как материалы были израсходованы на производство, а стоимость, согласно выписанным счетам-фактурам, оказалась выше за счет увеличения цен на материалы. В результате образовавшаяся дополнительная стоимость была отнесена в 1999 г. на убытки прошлых лет. Кроме того, в связи с реорганизацией предприятия «Мострансгаз» в общество с ограниченной ответственностью, затраты, произведенные до 1 июля 1999 г. (момент реорганизации) по операциям прошлого периода, выявленные в отчетном периоде, были также отнесены на убытки прошлых лет.

Прибыль отчетного периода по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 1999 г., отраженная «по отгрузке», составила 1322,9 млн. руб., сумма налога на прибыль, исчисленная на основании расчета налога от фактической прибыли по установленной форме, в бюджеты всех уровней составила 1322,8 млн. рублей. Совпадение этих показателей связано с тем, что для целей налогообложения ООО «Мострансгаз» учитывает выручку от реализации продукции (оказания услуг) по мере оплаты. В связи с этим, исчисленные по мере оплаты продукции (оказания услуг) налоговые обязательства не имеют непосредственной увязки с показателями бухгалтерской отчетности, отраженными «по отгрузке».

ООО «Мострансгаз» в 1999 году одновременно и в неполном объеме вносило налоговые платежи в бюджеты. В связи с этим, налоговыми органами за нарушение налогового законодательства были начислены пени и штрафы на сумму 1490,4 млн. рублей. Указанная сумма отражена в бухгалтерской отчетности по форме № 2 по статье «Отвлеченные средства». В результате такого отвлечения в ООО «Мострансгаз» за 1999 г. образовался убыток в сумме 1490,3 млн. рублей.

Кроме того, ОАО «Газпром» в мае 1999 г. (извещение № 7814) без каких-либо объяснений и оснований изъяло у Общества нераспределенную прибыль прошлых лет в сумме 1361,0 млн. руб., что лишило ООО «Мострансгаз» дополнительного источника для осуществления необходимых расходов из прибыли. В соответствии с решением балансовой комиссии ОАО «Газпром» Обществу было возвращено в мае 1999 года 561,7 млн. руб., в мае 2000 года - 906,0 млн. рублей на покрытие убытков.

Следует отметить, что ООО «Мострансгаз» в 1998-1999 гг. и истекшем периоде 2000 г. было заключено большое количество договоров (свыше десяти тысяч) на поставку товарно-материальных ценностей, сельхозпродукции, медицинского оборудования, мебели и др., договоров мены, мировых соглашений, агентских договоров, договоров о переводе долга и т.д., а также дополнений и изменений к ним.

Так, по договору поставки от 14 июля 1999 года № 3306 у ООО «Илион» ООО «Мострансгаз» приобретен автомобиль «Мерседес-Бенц» стоимостью 125,0 тыс. долл. США. Оплата произведена ООО «Межрегионгаз» в счет оплаты задолженности за товаротранспортные услуги.

Кроме того, были заключены и другие договоры, согласно которым приобретены покрытия для теннисного корта «Суприм» на сумму 31,4 тыс. долл. США, спортивное оборудование на сумму 281,8 тыс. долл. США, офисная мебель на сумму 182,5 тыс. долл. США и другие расходы.

В ряде случаев оплата за ООО «Мострансгаз» была произведена ООО «Межрегионгаз» в счет оплаты за товаротранспортные услуги.

По двум договорам подряда на работы по капитальному ремонту здания Делового центра от 12 ян-

варя 2000 г. № 12АА и МУЭГ от 12 января 2000 г. № 13АА между ООО «Мострансгаз» и ООО Компания «Крист-тал» предусмотрено произвести работ на сумму 116,3 млн. руб. и 98,2 млн. руб., в то время как здание принадлежит ОАО «Газпром».

Фактически по договору № 12АА выполнено работ на сумму 27,3 млн. руб. и по договору № 13АА - 72,5 млн. руб., затраты отнесены, соответственно, на 20 счет по балансу Доверительного управления и на 20 счет филиала МУЭГ ООО «Мострансгаз». Оплата произведена в счет товаротранспортной работы ООО «Мострансгаз».

В 1999 году ООО «Мострансгаз» выполняло функции заказчика по строительству объектов газовой промышленности как производственного, так и непроизводственного назначения за счет средств ОАО «Газпром» в период с 1 января 1999 г. по 31 мая 1999 г., а с 1 июня 1999 г. между ОАО «Газпром» и ООО «Мострансгаз» был заключен договор на реализацию инвестиционных проектов. Всего освоено капитальных вложений в 1999 г. на сумму 3999,3 млн. рублей (по отчету форма 8-газ).

Финансирование строек и объектов осуществлялось за счет инвестиций ОАО «Газпром» на сумму 3008,8 млн. руб., за счет собственных средств ООО «Мострансгаз», а также привлеченных средств на сумму 998,5 млн. рублей. В основном строительство объектов велось за счет долгов за ранее отпущенный природный газ.

По долгам за отпущенный газ Республике Беларусь и Чешской Республике велось строительство «Санаторно-оздоровительного комплекса» в г. Зеленоградске Калининградской области (сметная стоимость - 217,4 млн. руб., освоено - 48,4 млн. руб.) и «Учебно-производственного центра» (сметная стоимость - 625,1 млн. руб., освоено - 326,0 млн. руб.) в пос. Первомайский Тамбовской области.

Учитывая, что Инвестором строительства вышеуказанных объектов является ОАО «Газпром», финансирование производилось в счет долгов за газ, а ООО «Мострансгаз» осуществляло лишь технический контроль за строительством, в период настоящей проверки не представилось возможным проверить вопросы правильности учета и отнесения затрат на строительство объектов, а также полноту начисления и своевременность уплаты налоговых платежей без встречной проверки в ОАО «Газпром» и строительных организациях.

ООО «Мострансгаз» состоит на налоговом учете как налогоплательщик в Государственной налоговой инспекции по г. Видное (свидетельство о постановке на учет зарегистрировано инспекцией от 8 июля 1999 года за № 0083459).

В соответствии с действующим налоговым законодательством ООО «Мострансгаз» в 1998 - 1999 гг. являлось плательщиком следующих налогов и налоговых платежей в федеральный бюджет: налога на прибыль, НДС, акциза на природный газ. Начисление и уплату налогов и налоговых платежей в федеральный бюджет ООО «Мострансгаз» по основной

деятельности производит централизованно, так как выручка от реализации услуг по основной деятельности (транспорт газа и реализация газа) отражается в учете на расчетных и субрасчетных счетах аппарата ООО «Мострансгаз». Структурные подразделения, участвующие в основной деятельности, а также вспомогательные производства, уплачивают самостоятельно в федеральный бюджет НДС и налог на прибыль от прочих видов деятельности.

ООО «Мострансгаз» в 1998 году начислено налогов и налоговых платежей в федеральный бюджет на сумму 2675,4 млн. руб., в том числе акциза на природный газ - 1350,9 млн. руб. (50,5 %), НДС - 886,9 млн. руб. (33,2 %), налога на прибыль - 431,6 млн. руб. (16,1 %), специального налога - 6,0 млн. рублей (0,2 %).

Объем начисленных налогов и других обязательных платежей в федеральный бюджет в 1999 г. по сравнению с 1998 г. снизился на 45 % и составил 1479,6 млн. рублей. Значительное снижение налоговых начислений произошло за счет уменьшения начислений по акцизу на природный газ, так как выручка от реализации природного газа, поступившая от потребителей в счет погашения долгов за поставленный газ до 1 апреля 1997 года, в 1999 году по сравнению с 1998 годом снизилась почти на 50 %, и в результате этого уменьшилась сумма начисленного акциза на 1045,8 млн. рублей. С 1 апреля 1997 года реализацию природного газа производит специализированная компания ООО «Межрегионгаз» и в настоящее время в соответствии с федеральным законодательством является плательщиком акциза на природный газ.

В 1998 г. ООО «Мострансгаз» было фактически уплачено налогов и налоговых платежей в федеральный бюджет 1008,2 млн. руб., что составило 38 % от суммы начисленных налогов и налоговых платежей в федеральный бюджет. Из уплаченной суммы основная сумма внесенных налоговых платежей в федеральный бюджет - 905,0 млн. руб. (90,0 %) была произведена путем проведения расчетов в централизованном порядке. На долю налогов, уплаченных в федеральный бюджет денежными средствами с расчетных счетов ООО «Мострансгаз», пришлось всего 103,2 млн. рублей, или 10 процентов.

По состоянию на 1 января 1999 г., согласно актам сверки расчетов по платежам в федеральный бюджет между ООО «Мострансгаз» и инспекцией МНС России по г. Видное, ООО «Мострансгаз» имело недоимку по платежам в федеральный бюджет в сумме 1668,6 млн. руб. (акциз на природный газ - 541,6 млн. руб., НДС - 702,2 млн. руб., налог на прибыль - 419,7 млн. руб., СН - 5,1 млн. рублей). Кроме того, начисленные Обществу пени и штрафные санкции за нарушение налогового законодательства на указанную дату составили 907,1 млн. руб., или около 40 % от суммы задолженности по платежам в федеральный бюджет.

В течение 1999 г. ООО «Мострансгаз» было уплачено налогов и налоговых платежей в федеральный бюджет в сумме 1731,9 млн. рублей. Недоимка по налогам и налоговым платежам в федеральный бюджет за 1999 г. снизилась на 252,1 млн. руб., или на 15 %, и по состоянию на 1 января 2000 г. она составила 1416,5 млн. рублей.

Настоящей проверкой установлено, что в 1999 г. ООО «Мострансгаз» в нарушение статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации исчисленные налоговые платежи в федеральный бюджет вносились не по расчетам налоговых деклараций и не в установленные федеральными законами сроки. В 1999 г. налоги в федеральный бюджет за ООО «Мострансгаз» уплачивались в основном централизованно ОАО «Газпром» в счет взаиморасчетов за оказанные услуги по транспортировке природного газа.

В 1999 году Председателем Правительства Российской Федерации Е. М. Примаковым было утверждено Соглашение от 27 января 1999 года № 390-П13, заключенное между Минфином России, Минтопэнерго России, МНС России и ОАО «Газпром» «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 (бюджетополучателям) по итогам 1998 года, а также об ожидаемых налогах и сборах в федеральный бюджет в 1999 году», согласно которого ОАО «Газпром» обязано было осуществлять уплату денежными средствами налогов и сборов в федеральный бюджет (без учета целевых бюджетных и внебюджетных фондов), начисленных в январе - декабре 1999 г. по ОАО «Газпром» и его предприятиям и организациям по согласованному перечню. В согласованный перечень предприятий и организаций ОАО «Газпром» было включено и предприятие «Мострансгаз». Объем уплаты налоговых платежей в федеральный бюджет ОАО «Газпром» за предприятие «Мострансгаз» вышеназванным Соглашением не был определен.

Фактически в течение 1999 г. ОАО «Газпром» заплатило за ООО «Мострансгаз» налогов и налоговых платежей в федеральный бюджет на сумму 1547,3 млн. руб., или 89,4 % от объема уплаченных налогов в федеральный бюджет. Из уплаченной суммы в федеральный бюджет (1731,9 млн. руб.) - 183,8 млн. руб. (10,6 %) обеспечены путем проведения расчетов целевого финансирования расходов федерального бюджета. Расчеты целевого финансирования по погашению задолженности в федеральный бюджет на сумму 123,7 млн. рублей были проведены в централизованном порядке через ООО «Межрегионгаз» и на сумму 37,4 млн. рублей проведены с бюджетополучателями за поставленный природный газ - администрацией Тульской области и ЗАО «Спецтехника-Инжиниринг» в соответ-

ствии 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».

В связи с действием вышеназванного Соглашения руководителям государственных налоговых инспекций по субъектам Российской Федерации (по списку в соответствии с согласованным перечнем предприятий и организаций ОАО «Газпром») была направлена телеграмма от 15 марта 1999 г. № АС-6-10/175 за подписью первого заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам А.В. Сирнова о неприменении мер принудительного взыскания задолженности в отношении предприятий и организаций, входящих в структуру группы ОАО «Газпром», в части задолженности перед федеральным бюджетом до особых указаний.

Госналогслужба России телеграммой от 25 февраля 1998 года № АП-6-10/145 дала указания о применении к должникам мер принудительного взыскания по образовавшейся за ними задолженности в федеральный бюджет. В этих целях, инспекцией по г. Видное на расчетные и валютные счета ООО «Мострансгаз» в январе - апреле 1998 года было выставлено 17 инкассовых поручений на сумму 1221,4 млн. рублей.

Телеграммой от 3 апреля 1998 года № 09-03-13/909 было доведено другое указание, что в связи с выполнением РАО «Газпром» обязательств по оплате текущих налоговых платежей в федеральный бюджет в марте 1998 года приостановить действие предыдущей телеграммы по предприятиям ООО «Буровая компания» и «Мострансгаз». Таким образом, инспекцией по г. Видное ранее выставленные инкассовые поручения на взыскание задолженности в федеральный бюджет были отозваны, и в счет задолженности поступило лишь 3,2 млн. рублей.

В мае - июне 1998 года инспекцией по г. Видное снова было выставлено на счета ООО "Мострансгаз" 15 инкассовых поручений, в т. ч. 10 - на валютные счета, на общую сумму 601,4 млн. рублей. Очередной телеграммой Госналогслужбы России от 3 июля 1998 года № БФ-6-10/401 было дано указание налоговым органам, что в связи с достигнутой договоренностью между Правительством Российской Федерации и РАО «Газпром» о порядке расчетов по налоговым платежам с федеральным бюджетом поручено приостановить до 1 августа 1998 года меры принудительного взыскания недоимки с организаций, входящих в систему РАО «Газпром».

Последующей телеграммой Госналогслужбой России от 5 августа 1998 года № БФ-6-10/497 действие телеграммы от 3 июля 1998 года № БФ-6-10/401 продлено до особых указаний Госналогслужбы России. Меры принудительного взыскания недоимки были приостановлены до 1 августа 1998 года, инкассовые поручения отозваны и в

федеральный бюджет в счет уплаты налогов поступило лишь 83,0 тыс. рублей.

В январе - феврале 1999 года инспекцией по г. Видное на счета ООО «Мострансгаз» было выставлено 7 инкассовых поручений на сумму 1239,5 млн. руб. (задолженность на 1 января 1999 г. - 1605,0 млн. руб.), но в связи с телеграммой МНС России от 15 марта 1999 г. № АС-6-10/175 инкассовые поручения были отозваны и в федеральный бюджет поступило лишь 1,0 млн. рублей.

Изыятие наличных денежных средств из кассы ООО «Мострансгаз» в 1998-1999 годах инспекцией по г. Видное не производилось. Решений об аресте имущества ООО «Мострансгаз» в счет погашения имеющейся задолженности в федеральный бюджет не принималось.

Необходимо отметить, что в 2000 году подобных Соглашений не заключалось. Начисленные ООО «Мострансгаз» в январе - апреле текущего года налоги и налоговые платежи в федеральный бюджет по расчетам в объеме 413,7 млн. руб. уплачены в полном объеме денежными средствами с расчетного счета Общества.

В 1999 году выездные налоговые проверки ООО «Мострансгаз» налоговой инспекцией по г. Видное по налогу на прибыль, НДС и акцизу на природный газ не проводились. По заданию инспекции МНС России по г. Видное другими инспекциями по месту нахождения структурных подразделений ООО «Мострансгаз» были проведены выездные налоговые проверки 11 структурных подразделений, по результатам которых инспекцией г. Видное вынесены решения о взыскании с ООО «Мострансгаз» налога на прибыль в размере 223,0 тыс. руб. и налога на добавленную стоимость - 335,0 тыс. руб., из которых в бюджет поступило 151,4 тыс. руб. налога на прибыль и 67,3 тыс. руб. налога на добавленную стоимость.

ОАО «Мострансгаз» в отдельных случаях имело недоимку по платежам в областной бюджет из-за неперечисления коммерческим банком налогов в доход бюджета.

Так, филиал Московского Межрегионального коммерческого банка (ММКБ) в пос. Газопровод, в соответствии с поручениями предприятия «Мострансгаз» на перечисления налоговых платежей в областной бюджет от 20 января 1995 г. № 603, № 604 и № 605 и по инкассовому поручению инспекции МНС России по г. Видное от 26 декабря 1995 г. № 6 списал с расчетного счета ООО «Мострансгаз» в областной бюджет 170,7 млн. рублей, но в бюджет их не перечислил, т. е. образовалась недоимка, которую инспекция по г. Видное инкассовыми поручениями от 26 и 28 декабря 1995 г. № № 2364 - 2366 списала с расчетного счета ООО «Мострансгаз».

ООО «Мострансгаз» в целях возврата списанной с его расчетного счета суммы в размере 170,7 млн. руб., заключило с ООО «Олис Лайм» договор от 17 ноября 1999 года № 4661 АК об оказании юри-

дической помощи, на основании которого ООО «Олис Лайм» приняло на себя обязательство представлять интересы ООО «Мострансгаз» по арбитражному делу по иску Общества к инспекции МНС России по г. Видное, при этом на подготовку и ведение арбитражного дела ООО «Мострансгаз» перечислило последнему 300 тыс. руб., а за оказание юридической помощи была предусмотрена выплата вознаграждения в размере 3 % от возвращенных сумм.

ООО «Мострансгаз» обратилось в Арбитражный суд Московской области с иском к инспекции по г. Видное «о признании непроведения зачета уплаченных в бюджет сумм налога в счет предстоящих платежей в размере 170,7 тыс. рублей». Арбитражный суд и апелляция инстанция Арбитражного суда Московской области удовлетворили иск. Однако Федеральный Арбитражный суд Московского округа постановил в иске ООО «Мострансгаз» отказать, в результате чего ООО «Мострансгаз» увеличило свои непроизводительные расходы на сумму 300,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 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» ООО «Мострансгаз» 27 декабря 1999 года было направлено заявление с прилагаемыми к нему документами в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам о предоставлении права на реструктуризацию задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет. В график погашения задолженности по налогам и сборам, а также по пеням и штрафам в федеральный бюджет включена сумма задолженности в размере 3267,9 млн. руб., в том числе недоимка по налогам - 1835,7 млн. рублей. Решение о реструктуризации задолженности по обязательным платежам в отношении ООО «Мострансгаз» Министерством Российской Федерации по налогам и сборам на момент проверки не принято, документы находятся на рассмотрении.

В ходе проверки экономической обоснованности решений соответствующих органов по предоставлению ООО «Мострансгаз» налоговых льгот, рассрочек и отсрочек по налоговым платежам установлено, что при составлении расчетов налога от фактической прибыли за 1998 - 1999 годы ООО «Мострансгаз» была заявлена льгота по налогу на прибыль, в 1998 г. на сумму 106,0 тыс. руб., в 1999 г. - 24959,7 тыс. руб., из которой льгота на содержание объектов социально-культурной сферы составила 17268,2 тыс. руб., благотворительные цели - 7691,5 тыс. рублей. Льгота заявлена в соответствии и в пределах нормативов, предусмотренных п.п. 4.1.2, 4.1.3 инструкции ГНС Российской Федерации от 10 августа

1996 г. № 37 «О порядке уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций».

Другие налоговые льготы, рассрочки и отсрочки по налоговым платежам в федеральный бюджет, налоговым кредитам, инвестиционным налоговым кредитам в 1998 - 1999 годах ООО «Мострансгаз» не предоставлялись.

В результате проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации по вопросам исчисления и уплаты в федеральный бюджет платежей при пользовании недрами и особенностей применения нормативной базы при определении объемов платежей в 1997 году и за 9 месяцев 1998 года на предприятии «Мострансгаз» (акт от 4 декабря 1998 года) был отмечен ряд нарушений и недостатков, в том числе по вопросам неправомерности проведения зачетов в «Особом порядке» и правильности определения налогооблагаемой базы для исчисления акцизов на природный газ, используемый для собственных нужд.

В ходе настоящей проверки установлено, что расчеты по целевому финансированию были проведены в IV квартале 1998 г. на сумму 260,8 млн. руб. на основании «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».

Таким образом, в 1998 году основная доля налогов (90 %), уплаченных в федеральный бюджет была обеспечена путем проведения зачетов (расчетов) в централизованном порядке.

По вопросу определения налогооблагаемой базы для исчисления акциза на природный газ, используемый для собственных нужд, Правительством Российской Федерации было принято постановление от 22 января 1999 г. № 82 «О внесении дополнения в постановление Правительства Российской Федерации от 3 июля 1997 г. № 808 «О видах минерального сырья, подлежащих обложению акцизами», которым определено, что природный газ, используемый на собственные технологические нужды, не является объектом налогообложения.

Кроме того, приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 22 марта 2000 года № АП -3-03/109 введена инструкция № 58 «О порядке исчисления акцизов на нефть, включая газовый конденсат, и природный газ», в которой учтены все изменения и дополнения.

Выводы

1. В нарушение статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации налоги и налоговые платежи в федеральный бюджет в 1999 г. самостоятельно Обществом, при наличии денежных средств на расчетных счетах, фактически не уплачивались. Налоги и налоговые платежи в федеральный бюджет в 1999 году вносились централизованно ОАО

«Газпром» в рамках действующего Соглашения (в счет долгов за транспортные работы).

2. В связи с тем, что с 1 января 2000 г. Соглашение от 27 января 1999 года № 390-П13 прекратило свое действие, ситуация с уплатой текущих налоговых платежей в 2000 г. в ООО «Мострансгаз» изменилась в лучшую сторону, так как начисленные налоговые платежи в федеральный бюджет в январе - апреле 2000 г. были уплачены им полностью денежными средствами со своего расчетного счета.

3. Принимаемые ООО «Мострансгаз» меры по снижению как текущей, так и просроченной дебиторской задолженности (списание части просроченной дебиторской задолженности на убытки, проведение внутриведомственного зачета, мировые соглашения с должниками, заключение агентских договоров о возврате дебиторской задолженности и др.), хотя и способствовали увеличению поступления выручки в 1999 году, однако не позволили Обществу полностью погасить имеющуюся задолженность перед федеральным бюджетом.

В то же время, наличие просроченной дебиторской задолженности у ООО «Мострансгаз» в значительных суммах приводит к тому, что им недоначисляются налоговые платежи в федеральный бюджет.

4. В результате того, что ООО «Мострансгаз» в 1999 г. не перезаключило договоры за услуги по транспортировке газа по утвержденным новым формам, а в расчетах за оказанные организациям транспортные услуги применялась в основном безденежная форма расчетов, и поступления денежных средств на расчетные счета Общества составляли в его выручке незначительную долю, уплата текущих налоговых платежей и погашение задолженности перед федеральным бюджетом производились Обществом несвоевременно.

5. Руководство Министерства Российской Федерации по налогам и сборам в 1998 - 1999 годах неоднократно давало неправомерные указания инспекции МНС России по г. Видное о приостановлении мер принудительного взыскания недоимки по налоговым платежам и сборам, в части федерального бюджета, в результате чего недоимка ООО «Мос-

трансгаз» при наличии средств на его расчетных счетах не погашалась.

6. В результате удорожания себестоимости транспортировки газа по отдельным его элементам, даже при наличии роста объемов реализованной продукции (оказанных услуг) ООО «Мострансгаз» недополучена прибыль от реализации в сумме 283,0 млн. руб., и выпадающая сумма налога на прибыль во все уровни бюджетов составила 85,0 млн. рублей.

7. ООО «Мострансгаз», не уплачивая своевременно и в полном объеме налоговые платежи, направляло денежные средства в значительных размерах на благоустройство своего офиса, а также на закупку различного спортивного оборудования и другие цели.

8. В связи с тем, что ООО «Мострансгаз» зарегистрировано как налогоплательщик в г. Видное, а имеет при этом разветвленную сеть филиалов (46), расположенных в 16 регионах России, инспекция МНС России по г. Видное Московской области лишена возможности осуществлять полноценные проверки этого Общества по вопросам правильности исчисления и уплаты налоговых платежей по всем видам налогов.

9. Нарушения и недостатки, выявленные по результатам проверки ООО «Мострансгаз», проведенной Счетной палатой Российской Федерации в 1998 году, устранены.

Предложения

Направить представление Министерству Российской Федерации по налогам и сборам для принятия мер по совершенствованию системы контроля за поступлением налогов и налоговых платежей, поступающих во все уровни бюджетов.

Направить представление ОАО «Газпром» для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных проверкой ООО «Мострансгаз».

Направить отчет о результатах проверки Совету Федерации и Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации, а также полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе в порядке информации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ